



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İSTANBUL MEDENİYET
ÜNİVERSİTESİ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	16

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

İstanbul Medeniyet Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 71.662.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 44.916.968,00 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 116.578.968,00 TL olmuştur. Bu tutarın 80.467.488,00 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 69,02'dir.

Bütçede 71.662.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 82.134.301,52 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 114,61 olmuştur.

İstanbul Medeniyet Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

TABLO 1: 2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMESİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
GİDERLER TOPLAMI	71.662.000,00	116.578.968,00	80.467.488,00	69,02

TABLO 2: 2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMESİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	71.662.000,00	82.134.301,52	114,61

Kurumun 2016 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 109.014.438,49 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 61.567.880,73 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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,
- Banka mevcudu tespit 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması

Üniversitenin 2015 yılı denetimlerinde, 2015 yılında geçici kabulü yapılan binaların 31.12.2015 tarihine kadar ilgili hesaplara aktarılmayıp, 258-Yapılmakta Olan Yarımolar Hesabında izlenmeye devam edildiği, bazı yatırımların ise bu hesapta izlenmediği tespit edilmiştir.

2016 yılında 4.661.281,50 TL'lik tutar ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmış olup, mali tablolardaki 23.877.772,87 TL'lik hata devam etmektedir.

Öte yandan 2016 yılı içinde geçici kabulleri yapılan taşınmazın kiraya verilmesi karşılığında yaptırılan bina ile spor sahaları inşaatı Yapılmakta Olan Yarımolar Hesabında izlenmediği gibi, bu binalara ilişkin tutarlar Binalar Hesabına da kaydedilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'inci maddesinde, "(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.", "hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise, "Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Bu hükümlere göre, bütün yatırımların geçici kabulü yapıncaya kadar Yapılmakta Olan Yarımolar Hesabında izlenmesi ve muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine de uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi sağlanmalıdır.

Geçici kabulü 2015 yılı içerisinde yapılan ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin ilgili hesaplara aktarılmaması sonucunda mali tablolardaki toplam 23.877.772,87 TL'lik hatanın ise mevzuat hükümlerine göre düzeltilmesi uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "Üniversitemiz Güney Yerleşkesi Açık Spor Alanları Yapım İşi ile ilgili işlemler 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gerekirken sehven ilgili hesap kullanılmamıştır. Üniversitemizce yapımları tamamlanan ve geçici kabulü yapılan binaların; 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili hesaba alınması için çalışmalar başlatılmış ve bir kısmı ilgili hesaplara alınmıştır. 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bulunan yapım işlerinin ilgili hesaplara alınması için çalışmaların sonuçlandırılmasına özen ve ihtimam gösterilecek olup 2017 yılı içerisinde tamamlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Bütün yatırımların geçici kabulü yapılıncaya kadar Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi ve muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine de uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi sağlanmalıdır. Geçici kabulü 2015 yılı içerisinde yapılan ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin ilgili hesaplara aktarılmaması sonucunda mali tablolardaki toplam 23.877.772,87 TL'lik hatanın mevzuat hükümlerine göre düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Satın Alınan Binalara İlişkin Tutarların İlgili Hesapta İzlenmemesi

2015 yılında, satın alınmak suretiyle elde edilen binalara ilişkin tutarlar, ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmemiş, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmiştir.

Bu konu 2015 yılı raporunda yer almasına rağmen halen satın alınan binalar ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 175'inci maddesinde 252 Binalar hesabı ile ilgili olarak "*Bu hesap, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.*" denilmektedir.

İstanbul Medeniyet Üniversitesinin 2015 yılı içerisinde alımı gerçekleştirilen 'Prefabrik T ve I Binalarının Alım İşi' 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmektedir. Söz konusu binaların alımı için toplam 236.000,00 TL bütçe gideri gerçekleşmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre, yatırımlara ilişkin ödemeler toplamının 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından alınarak ilgili maddi duran varlık hesabı olan 252-Binalar Hesabına kaydedilmesi ve yılsonunda amortismanına tabi tutulması uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "Üniversitemizce alımları yapılan prefabrik yapıların; 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili hesaba alınması için çalışmalar başlatılmıştır. 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bulunan yapım işlerinin ilgili hesaplara alınması için çalışmaların sonuçlandırılmasına özen gösterilecek olup 2017 yılı içerisinde tamamlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre, yatırımlara ilişkin ödemeler toplamının 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından alınarak ilgili maddi duran varlık hesabı olan 252-Binalar Hesabına kaydedilmesi ve yılsonunda amortismanına tabi tutulması gerekmektedir.

BULGU 3: Taşınmaz Envanter İşlemlerinin Mevzuat Hükümlerine Uygun Olarak Tamamlanmamış Olması

Taşınmaz envanter işlemlerinin mevzuat hükümlerine uygun olarak tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 1'inci maddesinde, "Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir." denilmektedir.

Bilindiği üzere, 13/09/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bazı maddeleri, 19/06/2014 tarihli ve 29035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 03/06/2014 tarihli ve 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelikle değiştirilmiştir. Söz konusu

Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında,

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve

değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.” hükmü, aynı Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinde,

“ (1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.” hükmü yer almaktadır.

Üniversitenin taşınmaz envanter işlemlerinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ile Maliye Bakanlığının genel yazılarındaki hükümlere göre tamamlanması uygun olur. Taşınmaz envanter işlemlerinin tamamlanması halinde, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabı mali tablolarda gerçeği yansıtmış olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "Taşınmazların rayiç bedellerinin belirlenmesi için komisyon kurulmuş ve rayiç bedelleri üzerinden 06.2.2017 tarihli ve 2017/9854 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Yönetmeliğin 1 inci maddesinde yapılan değişiklik uyarınca 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanarak muhasebe kayıtlarına alınacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Taşınmaz envanter işlemlerinin tamamlanmaması nedeniyle, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabı mali tablolarda gerçeği yansıtmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Medeniyet Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Öğrencisi Olmayan Fakülte ve Yüksek Okulların Bulunması

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden fakülte ve yüksek okulların açıldığı, hali hazırda öğrencisi bulunmayan bu eğitim birimlerinde öğretim üyesi ve idari personel istihdam edildiği ve maaşlarının bütçeden ödendiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci maddesinde üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı, 7'nci maddesinde ise Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı, geliştirileceği ve eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanununun 12'nci maddesinde üniversitelerin görevleri arasında; ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanununun 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu belirtilmektedir..

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde; üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksek okulların 2547 sayılı Kanunda yeralan ilke ve esaslara göre açılması gerekmektedir.

Öğrencisi Olmayan Birimler	Personele Ödenen Maaş
Eğitim Bilimleri Fak.	837.681
Sivil Havacılık Yüksekokulu	120.415
Diş Hekimliği Fak.	151.158
Havacılık ve Uzay Bilimleri Fak.	4.738
Eğitim Bilimleri Enstitüsü	88.801

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "Eğitime başlanabilmesi için eğitim yapılacak programın açılabilmesi gerekli şartları oluşturmak ve eğitim alt yapısını oluşturarak sağlıklı bir eğitimin verilebilmesi personel istihdamları yapılmıştır. 2016-2017 Eğitim-Öğretim yılında Eğitim Bilimleri Enstitüsünde bahar döneminde (Şubat 2017) eğitime başlanılmıştır. Eğitim Bilimleri Fakültesi bünyesinde ise 2017-2018 Eğitim-öğretim yılında 185 Öğrenci kontenjanı verilmiştir. Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi ise kapanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde; üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksek okulların 2547 sayılı Kanunda yer alan ilke ve esaslara göre açılması gerekmektedir.

BULGU 2: Üniversitenin Hizmet Binalarının Tamamlanması İçin TOKİ İle Yapılan Protokoldeki Yükümlülüklerini Zamanında Yerine Getirmemesi

Toplu Konut İdaresi Başkanlığı(TOKİ) ile 30.12.2013 tarihinde on adet inşaat için protokol yapılmasına ve 10.000.0000 TL avans verilmesine rağmen, sadece merkezi laboratuvar inşaatına başlanmış olduğu, bu inşaatın da çok yavaş ilerlediği ve henüz temel aşamasında olduğu görülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir. Aynı Kanunun 8'inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların

kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 13'üncü maddesinde ise; rektörlerin Üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde, bilimsel ve idari gözetim ve denetimin yapılmasında ve bu görevlerin alt birimlere aktarılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında birinci derecede yetkili ve sorumlu oldukları belirtilmiştir.

Üniversitenin hizmet binalarının tamamlanmamış olması; öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasını ve geliştirilmesini, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasını, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesini olumsuz yönde etkilemektedir.

Öte yandan TOKİ ile yapılan protokole göre inşaatların başlayabilmesi için Üniversitenin yükümlülükleri bulunmaktadır. Bu yükümlülükler şunlardır:

- Üniversite, inşaat alanına ait varsa mevcut altyapı projelerini, yerleşim planını, alana ait mevcut hali hazır haritaları, imar planı, tapular ve kesin projeler ile gerekli tüm belge ve bilgileri TOKİ'ye verecektir.
- Protokol konusu işe ait tüm imar planlama işleri, alana hizmet sağlayacak ulaşım ve altyapı güzergahlarına ilişkin imar planı ve mülkiyet sorunları vb. konularla ilgili her türlü hukuki ve teknik problemlerin giderilmesi Üniversitenin sorumluluğundadır.
- Üniversite tüm haritacılık işleri, imara esas zemin etüdü, sondaj çalışmaları ve imar planlama işlerini tamamlayarak planların ilgili kurum ve kuruluşlarca onaylanmasını sağlayacaktır.
- Üniversite ihale öncesi tüm teknik altyapı deşarj ve bağlantı noktalarının belirlenmesi ile ilgili olarak ilgili tüm kurum ve kuruluşlara karşı gerekli iş ve işlemlerden sorumlu olacaktır.
- Üniversite mimari projeler için ilgili kişi, kurum ve kuruluşların muvafakat alarak TOKİ'ye verecektir.
- Tüm projelerin TOKİ ve Üniversite tarafından uygun görülmesinden sonra TOKİ ihale çalışmalarını başlatacaktır.

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasının, eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet

kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin Üniversitenin hizmet binalarının tamamlanması konusundaki yükümlülüklerini zamanında yerine getirmesiyle gerçekleştirilebileceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz 30.12.2013 tarihinde Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı (TOKİ) ile bir protokol imzalamıştır. Bu protokolde 10 adet hizmet binamızın yapılması ve 10.000.000,00 -TL tutarında avans verilmesi ile master planımızdaki uygulama projelerimizin hazırlanması ve ihale edilmesi çalışmaları yapılacaktır. Üniversitemiz 12.05.2017 tarihinde TOKİ'ye göndermiş olduğu yeni Ek protokol ile yapılan çalışmalar revize edilmiştir. Ek protokolde Yapılan 4 adet hizmet binası ve verilen 10.000.000,00 -TL avansın yapılan işlerde kullanılması ile ilgili protokol düzenlenerek revize edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasının, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin Üniversitenin hizmet binalarının tamamlanması konusundaki yükümlülüklerini zamanında yerine getirmesiyle gerçekleştirilebileceği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: 102 Banka Hesabının Alacak Toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamının Birbirine Eşit Olmaması

Yapılan incelemeler sonucunda, banka hesabından yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen göndermelerde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının tüm işlemleri kapsayacak şekilde kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Banka hesabının işleyişine ilişkin olarak 19'uncu maddesinde;

"1) Banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir...." ,

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının işleyişine ilişkin olarak 22'nci maddesinde ise;

"1) Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı banka hesap özet cetveliyle bildirilen paralar bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilir...." denilmektedir.

Muhasebe kayıtlarında 102 Banka Hesabının alacak kaydı tutarı 100.953.452,10 TL, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç kaydı tutarı ise, 88.064.582,66 TL'dir. 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine eşit olmaması dolayısıyla, kurum mali tablolarında 12.888.869,44 TL'lik hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "2016 yılında mart ayında hazırlanan 2015 yılı Sayıştay Denetim Raporunda 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine eşit olmadığı belirtilmiş yıl içinde yapılacak düzeltme kayıtları 2016 yılı dönem sonu faaliyetlerini ve bilanço verilerini etkileyeceğinden dolayı ilgili muhasebe kayıtlarında herhangi bir işlem yapılamamıştır ve kurum mali tablolarında 12.888.869,44 TL'lik hata meydana gelmiş olup 2017 yılı muhasebe kayıtları titizlikle uygulanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Muhasebe kayıtlarında 102 Banka Hesabının alacak kaydı tutarı 100.953.452,10 TL, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç kaydı tutarı ise, 88.064.582,66 TL'dir. 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine eşit olmaması dolayısıyla, kurum mali tablolarında 12.888.869,44 TL'lik hataya neden olunmuştur. Bu hata nedeniyle, kurum mali tabloları gerçeği yansıtmamaktadır.

BULGU 4: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Taşınmazların Pazarlık Usulüyle(51/g) Kiraya Verilmesi.

Mülkiyeti Üniversiteye ait taşınmazların kiraya verilmesinde kapalı teklif usulünün uygulanması esas olduğu halde, taşınmazların pazarlık usulüyle(51/g) kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun “İhalelerde kapalı teklif usulünün esas olduğu” başlıklı 36 ncı maddesinde; *“Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır. Ancak, 44 üncü maddede gösterilen işler belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45 inci maddede gösterilen işler açık teklif usulüyle, 51 inci maddede sayılan işler pazarlık, 52 nci maddede gösterilen işler de yarışma usulüyle yaptırılabilir.”* denilmektedir.

Kanunun 51 inci maddesinde, pazarlık usulüyle yapılacak işler belirlenmiş ve anılan maddenin birinci fıkrasının (g) bendinde; kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisinin pazarlık usulüyle ihale edilebileceği belirtilmiştir.

Kanundaki bu düzenlemeye göre pazarlık usulünün (51/g) bendine göre ihale yapılabilmesi ancak Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz mallar için söz konusu olacaktır.

Özel bütçeli kuruluşlar ile mahalli idarelerin mülkiyetinde olan taşınmazlarının, “Devletin özel mülkiyetindeki taşınmaz mal” ya da “Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer” olarak nitelendirilmesi hukuken mümkün olmadığından, bu tür kurumların taşınmazlarını kiraya vermek istemeleri durumunda, 2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi uyarınca işlem tesis etmelerinin mümkün olmadığı açıktır.

Danıştay 13 üncü Dairesinin bir üniversitenin mülkiyetinde yer alan taşınmazın kiralanması hususunda verdiği 21.04.2015 tarihli ve E: 2014/5284 K: 2015/1541 Nolu Kararı ile bir belediyenin mülkiyetindeki taşınmazın kiralanması hususunda verdiği 15.10.2014 tarih ve E:2014/2352, K:2014/3119 sayılı kararlarda da hazinenin özel mülkiyetinde yer almayan taşınmazlar için 2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi hükmüne göre işlem yapılamayacağı belirtilmektedir.

Nitekim Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğünün bir üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ait Yönetmelikle ilgili 16.01.2016 tarihli ve 97208366-010.03-(3100 -2835)-1225 sayılı yazısında da; 2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin (g) bendinin sadece hazinenin özel mülkiyetinde yer alan taşınmazlar için uygulanabileceği, şeklinde görüş bildirilmiştir.

Üniversitenin güney kampüs kantini, fotokopi ve kırtasiye alanı ve 194 pafta 1059 ada 16.parselin kiraya verilmesi ihaleleri pazarlık usulüyle(51/g) gerçekleştirilmiştir.

2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendindeki hüküm sadece Devletin özel mülkiyetindeki taşınmazlar için söz konu olabileceğinden, Üniversitenin mülkiyetindeki taşınmazların kiraya verilmesinde anılan Kanunun diğer hükümlerine göre işlem yapılması gerekmekte olup, kiraya verme ihalelerinde kapalı teklif usulünün uygulanması esastır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "Üniversitemizin mülkiyetinde bulunan taşınmazlarda bundan sonra yapılacak kiralama iş ve işlemleri, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve diğer ilgili meri mevzuat hükümlerine göre gerçekleştirilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversitenin mülkiyetindeki taşınmazların kiraya verilmesi ihalelerinin 2886 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmesi ve bu taşınmazların pazarlık usulüyle (51/g) kiraya verilmemesi gerekmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ****31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇO**

			2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
		AKTİF (VARLIKLAR)						
1		DÖNEN VARLIKLAR	40.897.720	27	51.465.845	31	71.060.443	59
	10	Hazır Değerler	18.444.838	27	17.778.984	50	23.616.029	90
	12	Faaliyet Alacakları	21.027.183	35	31.683.550	0	45.133.441	60
	14	Diğer Alacaklar	0	0	3.065	17	15.941	35
	15	Stoklar	530.192	42	728.639	0	546.444	9
	16	Ön Ödemeler	895.505	57	1.271.607	79	1.748.586	65
2		DURAN VARLIKLAR	286.112.837	02	335.253.951	83	355.201.640	72
	22	Faaliyet Alacakları	5.250	0	297.775	0	426.103	33
	25	Maddi Duran Varlıklar	286.107.587	02	334.956.176	83	354.639.653	13
	26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0	0	0	0	0
	29	Diğer Duran Varlıklar	0	0	0	0	135.884	26
AKTİF TOPLAMI			327.010.557	29	386.719.797	64	426.262.084	31

			N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
		PASİF (KAYNAKLAR)						
3		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.849.663	37	13.157.557	20	4.479.201	17
	32	Faaliyet Borçları	307.605	60	504.537	47	2.067.485	35
	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	8.099.853	55	12.306.353	18	2.107.756	50
	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	442.204	22	346.666	55	303.959	32
	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0	0		
4		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0	0	388.162	67
	47	Borç ve Gider Karşılıkları	0	0	0	0	388.162	67
5		ÖZ KAYNAKLAR	318.160.893	92	373.562.240	44	421.394.720	47
	50	Net Değer	-387.996.335	97	-387.993.316	33	-381.193.698	98
	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	678.911.874	22	706.157.229	89	755.141.861	69
	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	27.245.355	67	55.398.326	88	47.446.557	76
PASİF TOPLAMI			327.010.557	29	386.719.797	64	426.262.084	31

Bilanço							
Dipnotları							
910	Teminat Mektupları Hesabı	2.622.027	10	2.735.157	26	1.614.510	13
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2.622.027	10	2.735.157	26	1.614.510	13
920	Gider Taahhütleri Hesabı	14.230.995	09	2.343.746	96	235.881	09
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	14.230.995	09	2.343.746	96	235.881	09
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	50.186	08	83.727	32	167.898	19
949	Başka Birimler Adına İz. Alacak Emanetler Hs.	50.186	08	83.727	32	167.898	19
962	Bilimsel Projeler Hesabı	43.606	95	534.174	20	1.253.560	32
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	43.606	95	534.174	20	1.253.560	32
993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel. Hs.	0	0	466.325	0	542.648	17
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0	0	466.325	0	542.648	17

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ

01.01.2016-31.12.2016 TARİHLİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	16.975.622	78	23.520.988	90	34.498.535	43
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi	2.900.647	94	3.503.094	92	5.079.706	31
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.002.027	32	9.242.939	43	10.720.425	65
630	5	Cari Transferler	326.000	00	168.899	07	934.000	00
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	0	0		
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	174	83	7.715	92	22.937	27
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	4.989	73	0	0	299.325	0
630	13	Amortisman Giderleri	5.579.638	50	5.990.181	85	5.085.358	56
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	542.134	68	412.203	07	825.825	82
630	15	Karşılık Giderleri	0	0	0	0	0	0
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	0	0
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kav Gid	0	0	0	0	47.542	20
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.820.323	64	3.864.050	30	4.054.224	15
630	99	Diğer Giderler	0	20	0	31	0	34
GİDERLER TOPLAMI (A)			41.151.559	62	46.887.791	88	61.567.880	73

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	889.263	93	1.403.253	50	2.265.476	68
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	61.976.258	33	65.257.735	67	95.309.240	02
600	05	Diğer Gelirler	5.528.075	72	5.001.188	16	11.393.749	51
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.317	31	14.335	87	45.972	28
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gel.	0	0	30.609.605	56	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			68.396.915	29	102.286.118	76	109.014.438	49

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ			2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	0	0
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)			0	0	0	0	0	0
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			17.118.325	34	27.245.355	67	47.446.557	76

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>