



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018



## **İÇERİK**

<b>KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>32</b>



**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM  
ÜNİVERSİTESİ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	15
8.	EKLER.....	28





## **KISALTMALAR**

- AR-GE** : Araştırma- Geliştirme  
**TÜBİTAK** : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu  
**Yİ-ÜFE** : Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi



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

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

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

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	234.942.000,00	38.830.713,66	0,00	273.772.713,66	255.016.543,85	93

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

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	234.942.000,00	247.662.788,28	105,4

**Tablo 3: 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)**

Açıklama	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
Faaliyet Sonuçları	215.036.747,96	268.563.522,46	53.526.774,50

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 Sayıştay'a 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi 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: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması**

Taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar, harcama birimleri ve bazı ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği,

Yönetmeliğin 30'uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği, 32'nci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir.

Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

- Taşınır sisteminde ambarda gözüken dayanıklı taşınırların fiilen ambarda olmadığı,
- Ambarlarda taşınır sisteminde kayıtlı olmayan taşınırların bulunduğu,
- Yıl sonu sayımlarının fiili olarak değil kaydi değerler üzerinden yapıldığı,
- Hurda ambarının olmadığı,
- Dayanıklı taşınırların numaralandırma işleminin tamamlanmadığı,
- Taşınır kayıt yetkilisi değişikliğinde sayım yapılmadan devir yapıldığı görülmüştür.

Yukarıda belirtilen eksiklikler, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Kurumda ilgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemektedir. Taşınır işlemlerinde mevzuata aykırı uygulamalar sonucunda bilançodaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Taşınır işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılması, bulguda belirtilen hususlara özellikle dikkat edilmesi için tüm harcama birimlerine yazı gönderilmiştir” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Kamu idaresi, 5018 sayılı Kanun ve Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlü olup, mevzuat hükümlerinin öngördüğü biçimde gerekli çalışmaları kısa sürede tamamlamalıdır.

## **BULGU 2: Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi**

Maddi Duran Varlıklara ilişkin hesapların incelenmesi neticesinde, Üniversiteye ait bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerinin Taşınmazlarının Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve Kontrol” işlemleri başlıklı 5’inci maddesinde;

*“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.”* denilmektedir.

Buradan anlaşılacağı üzere hangi yolla olursa olsun üniversitenin elde ettiği ve kullandığı taşınmazların kayıt altına alınması gerekmektedir.

Aynı Yönetmeliğin geçici 1’inci maddesinde de;

*“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”* denilmek suretiyle taşınmazların maliyet veya rayiç değerleri üzerinden kayda alınması gerektiği belirtilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 171,172,173,174,175 ve 176’ncı maddelerinde 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar hesabının niteliğinden bahsedilmiş, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Ayrıca ilgili maddelerde bu yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalardan envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilerek muhasebe kaydının nasıl yapılacağı düzenlenmiştir.

Üniversiteye ait taşınmaz form ve cetvelleri ile envanter kayıtları karşılaştırıldığında muhasebe kayıtlarında 252 Binalar hesabının 166.597.206,84 TL, 250 Arazi ve Arsalar Hesabının 34.389.918,42 TL, 251 Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabının 11.586.490,84 TL eksik olduğu tespit edilmiştir. Eksik tutarlar arsalar için 250 Arazi ve Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri için 251 Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri ve binalar için 252 Binalar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.



**Kamu idaresi cevabında;** “Taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtları Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının gönderdiği yazıdaki değerler üzerinden kayda alınmıştır ancak ilgili birimle yapılan görüşme sonrası son haliyle yeni bir liste gönderecek olup, muhasebe kayıtları bu liste doğrultusunda düzeltilecektir” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılacak kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 3: Demirbaşlar Hesabının Fiili Durumu Yansıtması**

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi tarafından 920.223,00 TL tutarındaki network sistemleri (26 adet gigabit Poe + Kenar Anahtar, 3 adet gigabit dağıtım anahtar, 45 adet bina içi kablosuz erişim noktası, 2 adet kesintisiz güç kaynağı) alımının 255 Demirbaşlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 255 Demirbaşlar Hesabını düzenleyen “Hesabın Niteliği” başlıklı 181’nci maddesinde;

*“Demirbaşlar hesabı; kamu idarelerinin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.”* denilmektedir.

Hesabın İşleyişi başlıklı 182’nci maddesinde de ;

*1) Demirbaşlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Borç*

*1) Bütçeye gider kaydıyla edinilen demirbaş tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

...

*b) Alacak*

1) Satılan demirbaşların, bir taraftan kayıtlı değerleri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

...

8) Eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle demirbaş olma vasfı ortadan kalkan demirbaşlar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 44’üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Taşınır Mal Yönetmeliği ekinde Taşınır Kod Listesinde B. Dayanıklı Taşınırlar başlıklı 255 Demirbaşlar Grubuna yer verilmiştir. 255.02.04. Haberleşme Cihazları başlığı altında 255.02.04.03. Network Cihazları yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri dikkate alındığında söz konusu network sistemlerinin hatalı olarak 150 İlk madde Malzemeler Hesabına kaydedilmesi sonucu mali tablolarda 255 Demirbaşlar Hesabının 920.223,00 TL kadar eksik görünmesine neden olduğu görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** “Demirbaşlar hesabına kaydedilmesi gerekirken, tüketime yönelik malzeme olarak kayda alınan bulguda belirtilen husus ilgili birimin taşınır hesabında ve bizdeki muhasebe kayıtlarında düzetilecektir” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususların düzeltilerek kayıtlara yansıtılacağı belirtilmiştir.

Ancak, 2018 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının 2017 yılı dönem sonu mali tablolardaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **BULGU 4: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farkın Yıl Sonunda Amorti Edilmemesi**

Diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farka yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

2017 yılı kesin mizanına göre; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 14.523.791, 57 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 14.016.346,17 TL olarak görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219'uncu maddesinin a-2 bendine göre; elden çıkarılacak amortisman tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir. İlgili hükme 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.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre hatalı yapılan işlemler sonucunda anılan iki hesap arasında oluşan 507.445,4 TL lik fark, 299 hesabının Bilançoda olması gerekenden bu tutar kadar az görünmesine, diğer taraftan yıl sonunda amortisman ayrıldığında faaliyet gideri yapılacağından Faaliyet Sonuçları Tablosunda da giderlerin yine bu tutar kadar olması gerekenden düşük gösterilmesine neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıkların kayıtlı değeri ile bunlara ait birikmiş amortisman tutarı arasındaki fark yıl içerisinde düzeltilecek ve yıl sonunda bu farkın tamamı amorti edilecektir." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususların yıl içerisinde düzeltileceği belirtilmiştir.

Ancak 2018 yılı içerisindeki düzeltmelerin 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 5: Takipli Alacakların Gerçeği Yansıtması**

Gelirlere ilişkin yapılan incelemede tahsili sağlanamadığı için takipli alacak haline gelmiş olan taşınmaz kiralamalarına ilişkin alacakların, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına tam olarak yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 54'üncü maddesinde:

*"(1) Gelirlerden takipli alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır."*

Hükmü ile Yönetmeliğin "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 55'inci maddesinde:

*"(1) Gelirlerden takipli alacaklar hesabına ilişkin takibe alma işlemleri aşağıdaki açıklamalara göre yapılır:*

*a) İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilerek yapılır.*

*b) İlgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilir.*

*c) Yanlışlıkla takibe alınan alacaklar, muhasebe servisine bildirildiğinde ilgili hesaplara kaydedilerek takip kaydından düşülür.*

*(2) Gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan, terkin edilenlere ilişkin olarak düzenlenen düzeltme fişleri muhasebe servisine gönderildiğinde, her bir düzeltme fişine veya düzeltme fişlerinin ekli olduğu günlük icmal listesine göre düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle giderler hesabına kaydedilerek terkin edilen tutarlar kayıtlardan çıkarılır."* denilmektedir.

Yönetmelikte belirtildiği üzere 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır. 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Hukuk Müşavirliğince hazırlanan tahsili sağlanamadığı için takibe alınan alacaklar listesine göre takipli alacaklar hesabında izlenilmesi gereken toplam rakamın 434.840,77 TL olması gerekirken, Üniversite yıl sonu bilançosunda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı olan takipli alacak tutarının 331.521,46 TL olduğu görülmüştür. Buna göre, takipli alacakların tamamının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenilmemesi nedeniyle bilançoda 103.319,31 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** “2015 yılı Sayıştay Raporunda Takipli alacaklar hesabında yer alan elektrik, su vb. alacakların 140 Kişilerden alacaklar hesabında takip edilmesi gerektiği belirtildiğinden, bu şekilde işlem tesisi edilmiş olup aradaki fark kişilerden alacaklar hesabında takip edilmektedir” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında; elektrik, su vb. alacaklara değinmiş olup bulgu konusu taşınmaz kira alacaklarına ilişkindir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 54'üncü maddesi ve detaylı hesap planı incelendiğinde, taşınmaz kiralamaları mülkiyet gelirleri kapsamında değerlendirilerek tahakkuk eden gelirler 120 nolu hesapta izlenebilmektedir ve kiracı ile yapılan sözleşmeden doğan alacaklardan takipli hale gelenlerin ise 121 nolu hesapta izlenmesi gerekmektedir.

Üniversitenin mülkiyet gelirleri kapsamında olan taşınmaz kiralamalarına ilişkin alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına tam olarak yansıtılması gerektiği düşünülmektedir.

#### **BULGU 6: Yıl Sonunda Haklar Hesabının Tamamına Amortisman Uygulanmaması**

2017 yılı Kesin Mizan Cetvelinin incelenmesi sonucunda dönem sonunda 260 Haklar Hesabının tamamına amortisman uygulanmadığı görülmüştür. 2017 mali yıl sonu itibariyle 260 Haklar Hesabı 4.422.703,13 TL borç kalanı vermesine rağmen bu hesap için amortisman uygulaması sonucu 268 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabında 3,578,012,63 TL tutar bulunmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 202' nci maddesinde;

*“Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabı, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesi ile maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarını izlemek için*

*kullanılır.*” denilmek suretiyle Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabının niteliği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 203’ üncü maddesinde;

*“Birikmiş amortismanlar hesabı ve değer düşüklüğü karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*1) Yıl sonunda maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Amortismanına tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan varlıklar için ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.”* denilerek hesabın işleyişi açıklanmıştır.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Amortisman ve Tükenme Paylarını düzenleyen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği’nin(Sıra No: 47) “Amortisman ve Tükenme Payı Süre Ve Oranları” başlıklı 6’ncı maddesinde tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir..

Bu kapsamda maddi olmayan duran varlık hesaplarını ilgilendiren ve satın alınmış olan maddi olmayan duran varlıkların değeri ne olursa olsun ilgili varlık hesaplarına kaydedilmekle beraber dönem sonunda %100 amortismanına tabi tutularak 268 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına kaydedilmesi gerekirken söz konusu işlem yapılmamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Haklar hesabında yer alan tutarın tamamına amortisman ayrılması işlemi dönem içerisinde yapılarak kayıtlar düzeltilecektir” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılacak kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

## **BULGU 7: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması**

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda Kahramanmaraş Teknoloji Geliştirme Bölgesindeki %57'lik hisseye karşılık 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 1.243.188,75 TL olduğu oysaki Teknokent Yönetici A.Ş Ortaklık Yapısının Hisse Dağılımı incelendiğinde Üniversitenin %57'lik hisseye karşılık şirketteki sermaye payının 1.389.446,25 TL olduğu görülmüştür. Bu durum mali tablolarda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 146.257,50 TL eksik görünmesine neden olmaktadır.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabını düzenleyen 159'uncu maddesinde Hesabın Niteliği;

*“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”* şeklinde düzenlenmiştir.

Hesaba İlişkin İşlemler başlıklı 160'ncı maddesinde;

*“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nakdi sermaye ve gerekse ayni sermaye şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların, kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir.*

*(2) Sermaye iştiraklerinin enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulması sonucunda ortaya çıkan artışlar da ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değer artışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında, ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların enflasyon düzeltmesi işlemi sonucunda ortaya çıkan yeni değerleri esas alınır. Mal ve hizmet üreten kuruluşlarca yapılan enflasyon düzeltmesi işlemlerine ilişkin belgeler genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için Hazine Müsteşarlığına, kapsama dâhil diğer kamu idareleri için ilgili kamu idaresine gönderilir. İç*

*Ödemeler Muhasebe Birimi veya ilgili kamu idaresi muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Enflasyon düzeltmesi ve sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin bir nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir.*

(...)” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde kamu idarelerinin Teknokentler gibi mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırdığı sermayeleri 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip etmeleri gerekmektedir. Üniversitenin Teknokent A.Ş deki hisselerinin mali tablolarda güncel değerleriyle takip edilmesinin mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği açısından önemli olduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemizin, Kahramanmaraş Teknoloji Geliştirme bölgesinde bulunan hisse miktarı %51 olup daha sonra FETÖ/PDY yapılanmasına ait şirketlerin hisselerinin üniversitemize devri sonucu hisse tutarı %57 olmuş ancak buna ilişkin bir yazı muhasebe birimine iletilmediğinden kayda alınamamıştır. Düzeltme işlemi yapılarak gerçek durumu göstermesi sağlanacaktır” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılacak kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.



## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Raporların Süresinde Verilmemesi**

Bilimsel Araştırma Projelerinin incelenmesi sonucunda bazı projelerde ara raporların süresinde verilmediği bazılarında ise ara raporların eksik verildiği görülmüştür.

26 Kasım 2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin “Proje Raporları” başlıklı 8’nci maddesinde:

*“(1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir. Projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir.*

*(2) Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar. Lisansüstü tez projeleri için, ilgili birimlerce onaylanmış tezler de sonuç raporu olarak kabul edilebilir. Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir.”* denilmektedir.

10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan mülga Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 9’uncu maddesinde de ara raporların altı ayda bir hazırlanacağı hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede bazı projelerde ara raporlarının süresinde verilmediği bazılarında

da ara raporların eksik verildiği tespit edilmiştir. Ara raporlar mevzuat hükmü uyarınca eksiksiz hazırlanıp komisyona sunulmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Gelişme Raporlarının Süresinde verilmediği, ya da bazılarının ise eksik verildiği raporda yer almıştır.

26/11/2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazete'de Yayınlanan, Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin “Proje Raporları” başlıklı 8. maddesinde, kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar, proje yürütücüsü protokolda belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç 3 ay içerisinde araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar” denilmektedir.

Öğretim üyeleri tarafından hazırlanıp gönderilen ve Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu tarafından desteklenmesine karar verilen projelerin sözleşmelerinde, projelerle ilgili başlangıç, ara gelişme ve bitiş tarihleri yer almaktadır. Proje yürütücüsü öğretim üyeleri bu sözleşmede belirtilen tarihlere uymakta, ancak Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu 2 ayda bir toplanmakta olup, gönderilen bütün başvurular komisyonda değerlendirilip karara bağlandığı andan itibaren geçerlilik kazanmaktadır. Bu nedenle komisyonun toplanmasından hemen sonra veya önce gelenler toplantı gününe kadar beklemektedir. Beklemede geçen bu süre ise raporların geç geldiği izlenimini ortaya çıkarmaktadır. Raporları süresi içerisinde vermeyen yürütücülerin talepleri otomasyon tarafından engellenmektedir. Raporlarla ilgi yönetmelik hükümlerine azami şekilde dikkat edilmeye devam edilecektir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak yönetmelik hükümlerine uygun şekilde dikkat edileceği belirtilmiştir.

Yapılan denetimler sırasında ara raporların komisyona sunulduğu tarih dikkate alınarak değerlendirme yapılmış olup bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

## **BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projelerinin Çıktıları ile İlgili Takip Yapılmaması**

Üniversite tarafından desteklenen Bilimsel Araştırma Projelerinin çıktılarına ilişkin Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü tarafından herhangi bir takip veya izleme yapılmadığı anlaşılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 8'inci maddesinde; *“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.”* denilmektedir.

Ayrıca Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi'nin 18'inci maddesinde; proje bitim tarihinden itibaren 18 ay içerisinde patenti alınan veya endüstriyel ürün ya da prototipi geliştirilen ürün ve benzeri projeler hariç yeni bir KAP veya MAP türü proje başvurusunda bulunacak proje yürütücüsünün proje bitim tarihini izleyen on sekiz ay içerisinde yayın koşulunu sağlamış olması gerektiği aksi takdirde proje bitiş tarihinden itibaren dört yıl süre ile LTP hariç hiçbir projede görev alamayacakları belirtilmiştir.

Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğünden edinilen bilgi ve belgelerden; üniversitece desteklenen Bilimsel Araştırma Projelerinin çıktılarına ilişkin olarak (yayın, makale, patent başvurusu vb.) herhangi bir takip ve izlemenin yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu durum, yukarıda değinilen mevzuat hükümlerinin uygulanmasına ve yaptırım gerektirebilecek durumlarda işlem tesis edilmesine engel teşkil edilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Bilimsel Araştırma Projelerinin Çıktıları ile ilgili takip yapılmaması hükmü bulunmakta, desteklenen projelerin çıktılarına ilişkin BAP Koordinatörlüğü tarafından herhangi bir işlem yapılmadığı bildirilmektedir.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesinin 18. maddesinin 3. paragrafı, yeni bir KAP veya MAP türü proje başvurusunda bulunacak proje yürütücüsünün, en son tamamlanan münferit projesinden yayın koşulunu sağlamış olması gerekir. 4. paragrafta ise Desteklenen KAP veya MAP türü projenin tamamlanması sonucunda yayın yapmayan proje yürütücüleri, proje bitiş tarihinden itibaren dört (4) yıl süre ile Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Bütçesinden LTP hariç hiçbir proje için destek alamazlar, yürütücü veya yardımcı araştırmacı olarak görev

yapamazlar. Bununla birlikte bu dört (4) yıllık süre içerisinde ilgili projeden yayın yapmaları ve BAP Koordinasyon Birimine teslim etmeleri halinde yeniden proje desteği almaya hak kazanırlar. Yönergede yer alan bu maddeye titizlikle uyularak Üniversitenin saygınlığını artırmak ve uluslararası indeksli dergilerde yayınların yer alması için çaba sarf edilmektedir. Her münferit proje başvurusunun yapıldığı anda yürütücünün daha önce münferit (Araştırma) proje yapıp yapmadığına bakılmakta, yaptı ise yayınları istenmekte, yayın yapmadı ise projesi kabul edilmemektedir. Böylece aynı yürütücünün istenilen şartı yerine getirmeden defalarca proje vermesinin önüne geçilerek kamu kaynaklarının kullanımına azami ölçülerde dikkat edilmektedir” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında projelere ilişkin çıktıların takip edildiğini ifade etmiş ancak buna ilişkin bir ek veya kanıtlayıcı belge sunulmamıştır.

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

### **BULGU 3: TÜBİTAK Projeleri Kapsamında Üniversite Hesaplarına Aktarılan Kurum Hisselerinin Kullanılmasının Belirlenmiş Bir Süreyle Sınırlandırılması**

TÜBİTAK projeleri nedeni ile üniversite hesaplarına aktarılan kurum hisseleri, proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmak üzere kurumların kullanımına tahsis edilmektedir.

TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılabacak Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller’in 3’üncü maddesinde kurum hissesi; projenin yürütülmesi ve sonuçlandırılması aşamasında kurumun imkânlarından faydalanılması karşılığı proje maliyetine bağlı olarak TÜBİTAK tarafından hesaplanan ve projenin yürütüldüğü kurumun Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere proje bütçesine dahil edilen tutar veya TÜBİTAK tarafından yürütülen dış destekli projelerde TÜBİTAK mevzuatına göre hesaplanan tutar olarak tanımlanmıştır.

Esas ve Usuller’in “Kurum Hissesi ve Proje Sonu İşlemleri” başlıklı 14’üncü maddesinde;

*“Kurumun bilimsel araştırmalarında kullanılmak üzere proje bütçesinde yer alan kurum hissesi, projenin gelişme raporları kabul edildikçe, raporun kapsadığı dönem içindeki proje teşvik ikramiyesi dışında kalan proje bütçesinin en fazla %50’si oranında ödenir.*

*Kurum hissesi, projenin fiilen yürütüldüğü kurum yetkilisinin talebi ile Ar-Ge*

*faaliyetlerinde kullanılmak üzere, bu Esas ve Usuller çerçevesinde harcanır. Kurum hissesi harcamalarında, harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi, kurum yetkilisi tarafından belirlenir.*

*Harcamaların Ar-Ge kapsamında olması yönündeki sorumluluk kuruma aittir. Aynı kurumda yürütülen projelere ait kurum hisselerinin topluca kullanılabilmesi mümkündür.*

*Birden fazla projenin kurum hisselerinin bir alım için kullanılması halinde, harcama belgesinin aslı bir projeye, diğer projelere ise asıl belgenin kullanıldığı proje numarası belirtilerek harcama belgesinin kopyası, kanıtlayıcı belge olarak eklenir.*

*Kurum hissesi proje hesabı dışında başka hesaba aktarılamaz. Bir projeye ek ödenek verilmesi durumunda bu ek ödeneğe ilişkin kurum hissesi verilmez.*

*Proje sonuç raporunun kabulünü takiben proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihi itibarıyla kabul edilen harcamalar dikkate alınarak özel hesapta kurum hissesi hariç kalan bakiye, TÜBİTAK tarafından gönderilen talep yazısı üzerine kurum tarafından TÜBİTAK'a iade edilir.*

*Proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmayan kurum hissesi bu sürenin sonunda TÜBİTAK'a iade edilerek özel hesap kapatılır.” denilmektedir.*

Bilimsel araştırma projelerinin yapılması ve sonuçlandırılması, mevzuatına uygun bir şekilde planlama ve değerlendirmeler doğrultusunda yeterli ve yasal süreler içerisinde gerçekleştirilmektedir.

Yükseköğretim Kurumları Tarafından, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3'üncü Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılacak İhalelere İlişkin Bakanlar Kurulunun 2003/6554 sayılı Kararına göre bilimsel araştırma projelerindeki mal ve hizmet alımları gerçekleştirirken idarelerin; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması 5018 sayılı Kanun'un amir hükmüdür.

TÜBİTAK projelerinden kaynaklanan kurum hisselerinin, proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmak üzere kurumların kullanımına tahsis edilmesi hususu ile Ar-Ge projelerinin oluşturulması, projelendirilmesi, kabul edilmesi, gerçekleştirilmesi ve sonuçlandırılması ile ilgili süreçlerin ve sürelerin birlikte değerlendirilmesi gerekmektedir.

Anılan mevzuat ve yapılan açıklamalar çerçevesinde, söz konusu süre limitinin, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından risk oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Madde hükmünde belirtildiği üzere kurum hisselerinin topluca kullanılabilmesi mümkündür. Ancak projelerin bitiş tarihlerinin farklı olması ve yapılacak Ar-Ge harcamalarının büyük tutarlı olması nedeniyle yasal süre içerisinde kurum hisselerinin topluca kullanılması imkansız hale gelmektedir.

Bu itibarla, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından risk teşkil etmemesi için süre limitinin belirtilen hususlara göre oluşturulmasının bir başka deyişle kurum hisselerinin belli bir süreyle sınırlı olmaksızın Ar-Ge harcamalarında kullanılmak üzere kuruma bırakılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “TÜBİTAK mevzuatına uygun olarak verilen kurum hissesinin Usul ve Esaslarda belirtildiği gibi kurumun imkanlarından faydalanma karşılığı olarak AR-GE faaliyetlerinde kullanılmak üzere verilen kurum hissesinin belirli bir süre ile sınırlandırılmasının risk oluşturabileceği ve süre sınırlaması getirilmeden kuruma bırakılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere projelerin bitiş tarihlerinin farklı olması ve yapılacak AR-GE harcamalarının büyük tutarlı olması nedeniyle yasal süre içerisinde kurum hisselerinin topluca kullanılması imkansız hale gelmektedir. Bu nedenle kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından risk teşkil etmemesi için süre limitinin belirtilen hususlara göre oluşturulmasının bir başka deyişle kurum hisselerinin belli bir süreyle sınırlı olmaksızın Ar-Ge harcamalarında kullanılmak üzere kuruma bırakılması şeklinde düzenleme yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: İç Kontrol Sistemine Yönelik Çalışmaların Tamamlanmaması**

Kurumda iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik çalışmaların tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da; üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

Kurum, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını hazırlayarak üst yöneticinin onayı ile uygulamaya koymuştur. Eylem planı kapsamında, Üniversitenin hangi risklere karşı hangi önlemleri alacağı aşamasında kontrol faaliyetleri için maliyet-etkinlik analizi tamamlanmamış ve risk haritası oluşturulmamıştır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından birimlere standart formlar ve kontrol formları bildirilmiştir. Birimler tarafından iç kontrole ilişkin formlar değerlendirilmeli ve güncellenmelidir ancak bu yönde bir çalışma görülmemiştir. Ayrıca çalışmalarını değerlendirmek üzere kontrol faaliyeti de yürütülmediği görülmüştür.

Hazırlanmış olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan hususlar dikkate alınarak uygulanması ve yukarıda ayrıntısı belirtilen hususların tamamlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “İç kontrol sistemine yönelik adımlar devam etmekte olup, iç kontrol risk yönergesi hazırlanmış ve bundan sonraki aşamaların en kısa sürede tamamlanması için çalışmalara başlanılmıştır” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Kamu idaresi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanunla getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlü olup, mevzuat hükümlerinin öngördüğü biçimde gerekli çalışmaları kısa sürede tamamlamalıdır.

#### **BULGU 5: Sürekli Eğitim Merkezi ile Milli Eğitim Bakanlığı'ndan Faaliyet İzni Olmayan Şirketlerle Müşterek Eğitim Düzenlenmesi ve Yetkilendirilmemiş Kuruluşların Tahsilat Yapması**

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezinde, Milli Eğitim Bakanlığında gerekli faaliyet izni olmayan özel şirketler ile protokoller düzenlenmek suretiyle işbirliğine gidildiği, Üniversitenin ismi kullanılarak eğitim hizmetinin satışının ve tahsilatının ilgili firmalar tarafından yapıldığı tespit edilmiştir.

08.02.2007 tarih ve 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nun ‘Tanımlar’ başlıklı 2’nci maddesi b bendinde “*Kurum: Okul öncesi eğitim, ilköğretim, ortaöğretim, özel eğitim okulları ile çeşitli kursları, özel öğretim kurslarını, uzaktan öğretim yapan kuruluşları, (...) motorlu taşıt sürücülerini kursları, hizmet içi eğitim merkezleri, öğrenci etüt eğitim merkezleri, özel eğitim ve rehabilitasyon merkezleri ile benzeri özel öğretim kurumlarını, ifade eder.*” şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun ‘Kurum Açma İzni’ başlıklı 3’üncü maddesinde bir kurumda öğretime başlayabilmek için kurum açma izni alınmasının zorunlu olduğu, izin başvurularının ilgili millî eğitim müdürlüğüne yapılacağı, valilikçe yapılan inceleme sonucunda açılması uygun görülen okullar dışındaki kurumlara kurum açma izni verileceği ve valilikçe açılması uygun görülen okullara ilişkin başvuruların ise kurum açma izni verilmek üzere Bakanlığa gönderileceği, Kurum açma izni alınmadıkça, kuruma öğrenci kaydı yapılamayacağı belirtilmiştir.

Yine aynı maddeye 01.03.2014 tarih ve 6528 sayılı Kanunun 10’uncu maddesi ile eklenen ek fıkra ile her ne ad altında olursa olsun, eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetlerin Bakanlığın izin ve denetimine tabi olduğu, bu faaliyetleri yürütenlerin, özel öğretim kurumları için bu Kanunda öngörülen kurallara uymakla yükümlü olduğu açıkça ifade edilmiştir.

Konuya ilişkin 20.03.2012 tarih ve 28239 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği’nin “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinin 5 bendinde meslek edindirme ve mesleki gelişim kursunun, *“Kişilerin, meslek edinme ve mesleklerinde ilerlemelerine yönelik alanlarda Bakanlıkça belirlenmiş uygun eğitim ortamlarında, öğrenim seviyelerine uygun öğretim programları doğrultusunda, bilgi, beceri, yetenek ve deneyimlerini geliştirdiği ve benzeri eğitimlerin verildiği çeşitli kurs kapsamındaki özel öğretim kurumlarını”* ifade ettiği belirtilmiştir.

Yukarıda adı geçen Yönetmeliğin ‘Kurum Açma’ başlıklı 5’inci maddesinin 4 numaralı fıkrası ise *“Gerçek ve tüzel kişiler tarafından Kanun kapsamında belirtilen faaliyetlerin Kanuna göre yetkili makamlardan kurum açma izni alınmadan veya her ne ad altında olursa olsun eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetlerin izinsiz yapıldığının tespiti hâlinde söz konusu yerlerin 10.6.1949 tarihli ve 5442 sayılı İl İdaresi Kanunu hükümleri uyarınca valilikçe kapatılır.”* hükmünü amirdir.

5580 sayılı Kanun kapsamında, ilgili şirketler tarafından yürütülen çeşitli sertifika eğitim programlarının kişisel ve mesleki gelişim kursu niteliğinde olduğu görülmektedir. İlgili mevzuat hükümleri gereğince bu nitelikteki eğitim faaliyetlerinin Milli Eğitim Bakanlığının gözetim ve denetimi altında gerçekleştirilmesi dolayısıyla ilgili Bakanlıktan kurum açma izni alınması gerekmektedir.

Döner Sermaye İşletmeleri Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 17’nci maddesinde yer alan, *“Kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi işletme adına tahsilat ve ödeme yapamayacağı gibi muhasebe hizmeti de veremez.”* denilmektedir.



Yukarıda yer verilen mevzuat düzenlemelerine rağmen, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi ile protokol yaparak eğitim programını düzenleyen kuruluşlardan bazılarının, Bakanlıktan alınmış kurum açma izinlerinin ve çalışma ruhsatlarının bulunmadığı, bazı firmalarında Sürekli Eğitim Merkezinin ismini ve sertifikaları kullanarak tahsilatlar yaptığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Sürekli Eğitim Merkezi bünyesinde, Milli Eğitim Bakanlığında faaliyet izni olmayan şirketlerle müşterek eğitim programı düzenlenmesinin ve Sertifika eğitim hizmetini veren SEM ile eğitim hizmeti alan kursiyerler arasında bu şekilde aracı bir firma sokmak ve eğitim hizmeti bedeli tahsilatını da firma eliyle yaptırmak mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle; KSÜ Sürekli Eğitim Merkezi Müdürlüğü tarafından protokol yapılarak eğitim düzenleyen firmanın Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından verilmiş yetki belgesine istinaden eğitimin düzenlendiği bu eğitim verilirken ilgili firmanın Sürekli Eğitim Merkezinin adını kullanarak eğitim vermesi ve tahsilat yapması söz konusu olmadığı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresinin cevabında Sürekli Eğitim Merkezi ile protokol düzenlenerek eğitim veren firmanın Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığından söz konusu eğitim faaliyeti konusu işe ilişkin yetki belgesi aldığını belirtmekle birlikte bulguya konu edilen hususta 5580 sayılı Kanun kapsamında, ilgili şirketler tarafından yürütülen çeşitli sertifika eğitim programlarının kişisel ve mesleki gelişim kursu niteliğinde olduğu görülmektedir. İlgili mevzuat hükümleri gereğince bu nitelikteki eğitim faaliyetlerinin Milli Eğitim Bakanlığının gözetim ve denetimi altında gerçekleştirilmesi dolayısıyla ilgili Bakanlıktan kurum açma izni alınması gerekmektedir. Burada firmanın Milli Eğitim Bakanlığından eğitim faaliyetlerine ilişkin gerekli izni alması gerekmektedir ve bu iznin alınmadığı görülmüştür.

Diğer bir husus bazı firmalarında Sürekli Eğitim Merkezinin ismini kullanarak tahsilatlar yaptığı görüldüğüdür. Kamu idaresi cevabında böyle bir işlemin olmadığını belirtse de 2017 yılında yerinde yapılan denetimlerde eğitim ücretlerinin kursiyerlerden Sürekli Eğitim Merkezi ile protokol düzenlenen firma tarafından tahsil edildiği Sürekli Eğitim Merkezinin ise sadece katılımcılara belge verdikleri görülmüştür. Üniversitenin adı kullanılarak yapılan eğitim programları kapsamında elde edilecek ücretlerin Sürekli Eğitim Merkezi tarafından tahsil edilip protokol çerçevesinde ilgili firmalara ödemelerin yapılması gerekmektedir.

## **BULGU 6: Üniversite Tarafından Gerçekleştirilen Taşınmaz Kiralama İhalelerinin 2886 Sayılı Kanununun 51-g Maddesine Göre Pazarlık Usulü İle İhale Edilmesi**

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin kantin, kafeteryaların 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51/g maddesi uyarınca Pazarlık Usulüyle 3 yıl süreyle kiraya verilmek üzere ihale edilmiştir. Üniversitenin özel mülkiyetinde bulunan bir taşınmaz üzerinde kiralama amacıyla 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51/g maddesine göre Pazarlık usulü ile ihale edilemeyeceği düşünülmektedir.

2886 sayılı Kanunun “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.”* denilmektedir.

Aynı Kanunun 51/g maddesinde Pazarlık Usulüyle ilgili olarak;

*“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 tesisi pazarlık usulüyle yapılabileceği”* belirtilmektedir.

Nitekim Danıştay 13’üncü Dairesinin gerek 6874 karar numarası ile 21.10.2008 tarihinde bir belediye ile ilgili olarak vermiş olduğu temyiz kararı, gerekse Hacettepe Üniversitesinin Beytepe AVM ile ilgili olarak verdiği 23.03.2012 tarihli yürütmeyi durdurma kararı incelendiğinde; ilgili madde hükmünün Devletin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında olan yerler için uygulanabileceği, Üniversitenin özel mülkiyetinde bulunan yerlerin Devletin özel mülkiyetindeki bir yer gibi değerlendirilemeyeceği ve bu nedenle de Üniversitenin 2886 sayılı Kanununun 51/g maddesine göre hiçbir şekilde ihale yapılamayacağı belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde söz konusu kiralama ihalelerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51/g maddesine istinaden pazarlıkla yapılmasının mümkün olmadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Başkanlığımız tarafından yapılan kantin ve kafeterya kiralama işi ihalelerinde kiralanmış taşınmazlar bulguda her ne kadar Üniversitemize ait olarak ifade edilmiş olsa da bunların yarıya yakın kısmı devlete (hazineye) ait ve kullanım hakkı

Kahramanmaraş Valiliği Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğünün 19 Temmuz 2010 tarih ve 3862 sayılı yazısı ekinde gönderilen protokolle Üniversitemize tahsisli taşınmazlardır. Aynı yerleşkeler içerisinde hem Üniversitemize ait hem de Üniversitemize tahsisli taşınmazlar mevcuttur.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun3'ncü maddesinde Bu Kanunda yazılı işleri yaptırmaya ve ihaleye, idarelerin ita amirleri yetkilidir. 35'nci maddesinde ise;

Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlerin ihalelerinde aşağıdaki usuller uygulanır:

- a) Kapalı teklif usulü,
- b) Belli istekliler arasında kapalı teklif usulü,
- c) Açık teklif usulü,
- d) Pazarlık usulü,
- e) Yarışma usulü.

İşin gereğine göre bu usullerden hangisinin uygulanacağı, bu Kanun hükümlerine uyularak idarelerince tespit edilir” denilmektedir. Üniversitemizin farklı yerleşkelerinde öğrenim gören on binlerce öğrencimizin güvenliği ve yukarıda anılan durumlar ve kanunun ilgili maddeleri yönetim tarafından değerlendirilmiş ita amirlerinin onaylarıyla 2017 yılında gerçekleştirilen kantin, kafeterya kiralama işi ihaleleri 2886 Sayılı Kanunun 51/g maddesi uyarında pazarlık usulü ile davet edilen, istekliler arasında gerçekleştirilmiştir” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından verilen cevapta idarenin kantin ve kafeteryaların ihaleye verilmesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunun 51/g maddesini kullanmasının sebebi olarak Üniversite'nin farklı yerleşkelerinde öğrenim gören on binlerce öğrencinin güvenliği ve kanunun ilgili maddelerinin yönetim tarafından değerlendirilmesi sonucu ita amirlerinin onayıyla bu usulün seçildiği belirtilmiştir.

Gerek kanun madde hükmünün incelenmesi gerekse bu konu hakkında verilen yargı kararları incelendiğinde ilgili madde hükmünün Devletin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında olan yerler için uygulanabileceği, Üniversitenin özel mülkiyetinde bulunan yerlerin Devletin özel mülkiyetindeki bir yer gibi değerlendirilemeyeceği ve bu nedenle de Üniversitenin 2886 sayılı Kanunun 51/g maddesine göre hiçbir şekilde ihale yapılamayacağı belirtilmiştir.

Bu kapsamda Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlar ile Hazinesinin özel mülkiyetinde olmayıp Üniversitenin kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin, taşınmazların satışı, trampası, arsa veya kat karşılığı inşaat yaptırılması, kiraya verilmesi, ön izin verilmesi ve üzerlerinde irtifak hakkı kurulması ile ecrimisil tahliye ve taşınmazların değerlendirilmesi,

geliştirilmesi, değerlendirilmesi işlemlerine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla bir yönetmelik hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

### **BULGU 7: Yabancı Uyruklu Öğrencilerden Alınan İkinci Öğrenim Ücretlerinin Bakanlar Kurulu Kararınca Belirlenen Cari Hizmet Maliyetinin Altında Belirlenmesi**

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Yönetim Kurulu tarafından belirlenen yabancı uyruklu öğrencilerinden ikinci öğretimde öğrenim görecek öğrencilerden alınacak öğrenim gideri tutarlarının, 2017-2018 öğretim yılında Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim Ücretlerinin Tespitine İlişkin Kararın Ekinde belirlenen öğrencilerden alınacak minimum öğrenim ücretlerin altında belirlendiği görülmüştür.

2017/10918 karar numarası ile yayımlanan 2017-2018 Öğretim Yılında Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim Ücretlerinin Tespitine İlişkin Bakanlar Kurulu Kararının “Yurt Dışından Kabul Edilecek Öğrencilerden Alınacak Öğrenim Ücretleri Tutarları” başlıklı 3’ncü maddesinde;

*“Yurtdışından öğrenci kabul kontenjanları dahilinde kayıt yaptıracak öğrencilerden alınacak öğrenim ücreti;*

*-ön lisans ve lisans programlarında ilgisine göre ekli I ve II sayılı cetvellerde belirlenen öğrenci katkı payı ve öğrenim ücretinden az olmamak ve cari hizmet maliyetinin beş katını aşmamak üzere,*

*-lisansüstü programlarda ekli I sayılı cetvelde belirlenen öğrenci katkı payından az olmamak üzere, Yükseköğretim kurulu tarafından belirlenir.”* denilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre yabancı uyruklu öğrencilerden alınacak öğrenim ücreti BKK ekinde belirlenen katkı payından az olmamak üzere Üniversite tarafından belirlenmesi gerekmektedir. Ancak 2017-2018 eğitim öğretim yılı için yabancı uyruklu öğrencilerin ikinci öğretim için belirlenen öğrenim ücretlerinin Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim Ücretlerinin Tespitine İlişkin Bakanlar Kurulu Kararına aykırı olarak daha düşük belirlendiği görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Üniversitemizin İkinci Öğretimde okuyacak Filistinli öğrenciler için belirlediği yıllık öğrenim ücretlerinin Bakanlar Kurulu kararınca belirlenen cari hizmet maliyetinin altında kaldığı görülmüştür. Ancak 2017-2018 eğitim öğretim yılında

ikinci öğretimde okuyan hiçbir Filistin Uyruklu öğrencimiz olmadığından, herhangi bir öğrenim ücreti alınmamıştır. Bu nedenle hatalı ve yanlış bir öğrenim ücreti alımı gerçekleşmemiştir.

Ayrıca bu durumun fark edilmesi üzerine 24.01.2018 tarihinde alınan 2018/3 sayılı Üniversitemiz Yönetim Kurulu Kararı ile üniversitemizde yabancı uyruklu öğrencilerden alınacak öğrenim ücretleri yeniden belirlenerek daha önce alınan hatalı karar düzeltilmiştir” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında Filistinli öğrenciler için belirlenen ikinci öğrenim ücretinin Bakanlar Kurulunca belirlenen cari hizmet maliyetinin altında kaldığı, Filistinli hiçbir öğrencinin olmaması nedeniyle hata ve yanlışlığa sebebiyet verilmediği belirtilmiştir.

2017/10918 karar numarası ile yayımlanan 2017-2018 Öğretim Yılında Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim Ücretlerinin Tespitine İlişkin Bakanlar Kurulu Kararının 2 sayılı cetvelinde Uzaktan Eğitim ve İkinci Öğrenim Ücretleri belirlenmiştir. Bu cetvelde öğrenim ücretleri fakülte ve program adına göre belirlenmiş ve farklılaştırılmıştır. Üniversite yönetim kurulu kararıyla belirlenecek öğrenim ücretleri Bakanlar Kurulunca belirlenecek cari hizmet maliyetinin altında olmayacaktır. Üniversite Yönetim Kurulu Kararıyla öğrenim ücretleri Filistinli öğrenciler ve diğer yabancı uyruklu öğrenciler olmak üzere ikili bir ayrıma gidilerek yapılmıştır. Her ne kadar bulguya kamu idaresinin cevabında sadece Filistinli öğrencilerin öğrenim ücretlerin cari hizmet maliyetinin altında kaldığı belirtildese yapılan incelemelerde Filistinli öğrenciler dışındaki diğer yabancı uyruklu öğrencilerden bazı fakülte ve programlar için belirlenen ikinci öğrenim ücretlerinin cari hizmet maliyetinin altında kaldığı görülmüştür.

Kamu idaresi Yönetim Kurulu kararı tarafından söz konusu hatalı işlem düzeltildiği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

<b>KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI BİLANÇOSU</b>	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>	
<b>635.513.561,50</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>50.197.348,66</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>14.779.775,08</b>
100 KASA HESABI	1.812,67
102 BANKA HESABI	14.367.129,67
104 PROJE ÖZEL HESABI	406.615,75
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESEBI	4.216,99
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>28.400.492,31</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	28.063.459,42
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	331.521,46
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.511,43
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>229.247,01</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	229.247,01
<b>15 STOKLAR</b>	<b>850.988,44</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	850.988,44
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>5.936.845,82</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.936.845,82
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>585.316.212,84</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>12.507.522,00</b>
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.243.188,75
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	11.264.333,25
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>571.456.554,94</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	150.470.374,18
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	7.526.090,56
252 BİNALAR HESABI	348.439.427,03
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	110.189.406,85
254 TAŞITLAR HESABI	2.258.909,05
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	45.293.778,08
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-121.832.094,10
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	29.110.663,29
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>844.690,50</b>
260 HAKLAR HESABI	4.422.703,13
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.578.012,63
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>507.445,40</b>
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	14.523.791,57
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-14.016.346,17

<b>PASİF HESAPLAR</b>		<b>635.513.561,50</b>
<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>7.437.967,73</b>
	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>4.535.779,11</b>
	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.049.873,51
	333 EMANETLER HESABI	3.485.905,60
	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.902.158,62</b>
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.325.030,25
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	566.530,18
	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	10.598,19
	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>30,00</b>
	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	30,00
<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>9.185.038,19</b>
	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>1.692,00</b>
	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.692,00
	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>9.183.346,19</b>
	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.183.346,19
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>618.890.555,58</b>
	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>451.418.892,84</b>
	500 NET DEĞER HESABI	451.418.892,84
	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>140.615.251,68</b>
	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	140.615.251,68
	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-26.670.363,44</b>
	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-26.670.363,44
	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>53.526.774,50</b>
	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	53.526.774,50

<b>BİLANÇO DİP NOTLARI:</b>	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	<b>16.093.085,20</b>
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	<b>16.093.085,20</b>
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	<b>81.482.131,03</b>
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	<b>81.482.131,03</b>
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	<b>2.077.323,96</b>
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	<b>2.077.323,96</b>
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAKKI TESİS ED. MAD. DURAN VAR. KAYITLI	<b>118.805.000,00</b>
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL.	<b>262.303,62</b>
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESEBI	<b>119.067.303,62</b>

**Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Faaliyet Sonuçları Tablosu**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI (2015)	N-1 YILI (2016)	CARİ YIL (N) (2017)
	Kod.1		TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	107.725.296,64	127.716.978,89	138.916.478,69
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	15.787.116,06	18.987.987,93	20.336.985,61
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	20.499.853,41	25.507.218,96	30.733.121,12
630	05	Cari Transferler	2.439.999,22	4.273.000,00	5.140.500,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	84.974,59	67.646,44	71.260,24
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	459.049,96	519.885,04	620.020,09
630	13	Amortisman Giderleri	14.962.398,97	1.203.755,80	5.908.771,73
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.569.811,76	8.186.095,51	10.655.667,20
630	15	Karşılık Giderleri	0,00	3.583.947,61	0,00
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	14.616,73	11.277,07
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	25.980,00
630	99	Diğer Giderler	348.068,11	13.615.212,08	2.616.686,21
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>171.876.568,72</b>	<b>203.676.344,99</b>	<b>215.036.747,96</b>



Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	Kod.1		TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.786.084,90	14.864.741,43	15.887.747,41
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	189.517.088,52	201.683.498,85	227.927.603,73
600	05	Diğer Gelirler	8.999.695,25	22.409.620,02	24.613.727,22
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	105.508,71	97.238,67	123.240,18
600	15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	0,00	0,00	11.203,92
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var Elde Edilen Gelirler	59.966,78	0,00	0,00
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)			
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>211.468.344,16</b>	<b>239.055.098,97</b>	<b>268.563.522,46</b>

<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>	<b>39.591.775,44</b>	<b>35.378.753,98</b>	<b>53.526.774,50</b>
--------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------



**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM  
ÜNİVERSİTESİ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	32
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	33
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	33
6. DENETİM BULGULARI.....	34



## 1. ÖZET

Bu rapor, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'nin 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.

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

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

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'nin 2017 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetimler sonucunda;

- 2013-2017 Stratejik Planın mevcut olduğu ancak mevzuatta belirlenen yasal süre içerisinde hazırlanıp yayımlanmadığı,
- Stratejik planın Rehberde belirlenen tüm başlıkları genel olarak taşıdığı,
- 2017 yılı performans programının mevcut olduğu ancak uygulama dönemi içerisinde kamuoyuna duyurulmadığı,
- Performans hedef ve göstergelerin ölçümüne yönelik bir veri kayıt sisteminin mevcut olmadığı 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, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2017 yılı performans denetimi kapsamında Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine



yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2013-2017 dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet kriterini sağladığı ancak zamanlilik kriteri çerçevesinde mevzuatta belirtilen yasal süre içerisinde hazırlanarak yayımlanmadığı, sunum kriteri açısından Rehber çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları kapsadığı düşünülmektedir. Planda belirlenen amaç ve hedeflerin ilgililik kriteri kapsamında değerlendirilmiş amaç ve hedeflerin ilgili olduğu, hedef ve göstergelerin ölçülebilirliği sağladığı ve iyi tanımlandığı görülmüştür.

2017 yılı performans programının denetim kriterleri kapsamında mevcudiyet kriterini karşıladığı zamanlilik kriterini sağlamadığı sunum kriteri açısından ise Performans Programı Hazırlama Rehberini tam anlamıyla karşılamadığı görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt sistemlerinin ölçülmesine yönelik olarak faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, izlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak belgelenmiş prosedürleri olan sorumluların ve sorumluluklarının belirlendiği üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisi sistemi kurulmamıştır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

#### **BULGU 1: Stratejik Planda Yasal Yükümlülükler Listesinin Bulunmaması**

Üniversite tarafından hazırlanan stratejik planda durum analizi bölümünde yer verilmesi gereken yasal yükümlülükler listesinin olmadığı görülmüştür.

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun Durum Analizi kısmında kamu idareleri tarafından bu bölümde yapılacak değerlendirmeler maddeler halinde sayılmıştır. Bu değerlendirmelerden bir tanesi de kuruluşun yasal yükümlülükleri ve mevzuat analizi kısmıdır. Kurum tarafından hazırlanan Stratejik Planda mevzuat analizi kısmına yer verilmiş ancak yasal yükümlülükler kısmına yer verilmemiştir.

Kılavuzda yasal yükümlülükler ve mevzuat analizi kısmında kuruluşun mevzuattan kaynaklanan yükümlülüklerin tespitinin yapılacağı belirtilmiştir. Kuruluşa görev ve

sorumluluk yükleyen kuruluşun faaliyet alanını düzenleyen mevzuat gözden geçirilerek yasal yükümlülükler listesi oluşturulur denilmiştir. Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi kısmında cevaplandırılması gereken temel sorular şunlardır;

Yasal yükümlülükler açısından bakıldığında kuruluş tarafından üretilen mal ve hizmetlerin kapsamı nedir? Bunlardan faydalananlar kimlerdir?

Kuruluş tarafından sunulan hizmetlerin nitelik ve niceliğine ilişkin ne gibi hükümler vardır?

Kuruluşun organizasyonuna, çalışma usullerine ve iş süreçlerine ilişkin hangi düzenlemeler bulunmaktadır?

Kuruluşun diğer kamu ve özel sektör kuruluşları ile ilişkilerini düzenleyen hükümler nelerdir?

Kuruluşun (varsa) mevcut misyonu yasal yükümlülüklerini içermekte midir?

Yasal yükümlülükler ile kuruluşun yürütmekte olduğu program ve faaliyetler arasındaki bağlantı nedir? (Tüm yükümlülüklerle karşılık gelen program-faaliyet bulunmakta mıdır? Yürütülen tüm program-faaliyetlerin yükümlülükler listesinde bir karşılığı var mıdır?)

Üniversite tarafından hazırlanan 2013-2017 yıllarını kapsayan 5 yıllık Stratejik Planın Durum Analizi bölümünde Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanarak kamu idarelerinin Stratejik Planlarını hazırlamada kullandıkları söz konusu kılavuzda Yasal Yükümlülükler Kısmında yukarıda değinilen hususlara yer verilmediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** “Uygulaması biten 2013-2017 stratejik planda yasal yükümlülükler listesine sehven yer verilmemiştir. Ancak bu listeye yürürlükte olan 2018-2022 stratejik planımızda geniş olarak yer verilmiştir” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, belirtilen hususlar dikkate alınarak 2018-2022 Stratejik Planı hazırlandığı belirtilmiştir.

İzleyen yıl denetimlerinde belirtilen hususlara riayet edilip edilmediği takip edilecektir.

#### **BULGU 5: Stratejik Planda Paydaşların Görüş ve Önerilerin Alınması ile Değerlendirilmesi Aşamasına Yer Verilmemesi**

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Plan hazırlama kılavuzuna göre Paydaş Analizi; paydaşların tespiti, önceliklendirilmesi, değerlendirilmesi ile paydaş görüş ve önerilerinin alınarak değerlendirilmesi aşamalarından oluşmaktadır. Stratejik Planda paydaşların görüş ve önerilerinin alınması ile değerlendirilmesi aşamasına yer

verilmediği görülmektedir.

Katılımcılık stratejik planlamanın temel unsurlarından birisidir. Kuruluşun etkileşim içinde olduğu tarafların görüşlerinin dikkate alınması stratejik planın sahiplenilmesini sağlayarak uygulama şansını artıracaktır. Diğer yandan, kamu hizmetlerinin yararlanıcı ihtiyaçları doğrultusunda şekillendirilebilmesi için yararlanıcıların taleplerinin bilinmesi gerekir. Bu nedenle durum analizi kapsamında paydaş analizinin yapılması önem arz etmektedir.

Paydaş Görüşlerinin Alınması ve Değerlendirilmesi aşamasında öncelikli paydaşların kuruluş hakkındaki görüş ve önerilerinin alınarak stratejik plana yansıtılması bir program dahilinde yürütülür. Bu program aşağıdaki hususlar çerçevesinde oluşturulur:

Görüş ve öneriler hangi yöntemle alınacak, İlgili paydaş itibarıyla hangi kişi ya da birimlerin görüşü alınacak, Çalışmanın sorumluları kimler olacak, Görüş ve önerilerin alınması ne zaman ve hangi sürede gerçekleştirilecek, Alınan görüş ve öneriler ne zaman, nasıl ve kimler tarafından raporlanacak ve değerlendirilecek?

Paydaş görüşleri alınırken; mülakat, anket uygulaması, atölye çalışması, toplantı gibi yöntemlerden biri veya birkaçından faydalanılabilir. Hangi yöntemin uygulanacağına karar verilirken görüşülecek kişi sayısı, paydaşın erişilebilirliği, paydaşın önemi ve etkisi gibi etkenler göz önüne alınır. Örneğin, kuruluş üzerindeki etkisi güçlü olan paydaşlarla yüz yüze görüşme yapılması, bu kesimlerle olan iletişimin güçlendirilmesinde etkili olabilecektir. Görüşülecek kişi sayısının yüksek olduğu durumlarda ise anket uygulanması daha uygun olabilir.

Paydaşların görüşleri alınırken temel olarak şu sorulara cevap aranır:

- Kuruluşun hangi faaliyetleri ve hizmetleri sizin için önemlidir?
- Kuruluşun olumlu bulduğunuz yönleri nelerdir?
- Kuruluşun geliştirilmesi gereken yönleri nelerdir?
- Kuruluştan beklentileriniz nelerdir?

Paydaşlara ve gerçekleştirilecek çalışmanın yöntemine göre yukarıdaki sorular farklılaştırılabilir ve çeşitlendirilebilir.

Paydaş analizi katılımcılığı sağlamanın en önemli aracıdır. Üniversitenin etkileşim içerisinde olduğu tarafların stratejik planla ilgili görüşlerinin dikkate alınması, kamu hizmetlerinin yararlanıcı ihtiyaçları doğrultusunda şekillendirilmesi ile stratejik planın paydaşlar tarafından sahiplenilmesini ve başarı düzeyinin artırılmasını sağlayacaktır.

***Kamu idaresi cevabında;*** “İç ve dış paydaşlardan gelen görüş ve öneriler dikkate

alınarak SWOT analizi yapılmıştır. 2013-2017 Stratejik Planı Kapsamında Yapılan Paydaşlara Yönelik Alan Araştırması, İlkelere İlişkin Paydaş Görüşleri, Paydaşların Algı Değerlemesi, Paydaşların KSÜ'yü Çeşitli Faaliyetleri Açısından Değerlemesi başlıkları altında çalışmalar yapılarak rapora eklenmiştir” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, tespit edilen hususlara uygun hareket edildiği ifade edilse de bulguda belirtilen kriterlere uygun olarak paydaşların görüş ve önerilerinin alınmadığı görülmüştür.

İzleyen yıl denetimlerinde bulgu konusu edilen hususlar takip edilecektir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesi**

### **BULGU 2: Performans Hedefi Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi**

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda hazırlanacak tablolardan birisi de Performans Hedefi Tablosudur.

Performans Hedefi Tablosu Performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir.

Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir.

Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir.

Faaliyetlere ilişkin bölümde, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgilere yer verilir. Performans Programında yer alan performans hedefi tablosunun altında Rehberine uygun olarak açıklamalar kısmına yer verilmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “E-bütçe sisteminde oluşturulan performans hedefi

tablosunda performans hedefinin altında bir kısım bulunmakta ancak söz konusu açıklamaların buraya yapılacağı ile ilgili bariz bir açıklamalar başlığı bulunmamaktadır. Ancak buna rağmen 2017 performans programında performans hedefleri tablolarında performans hedeflerinin hemen altında açıklamalar yer almaktadır” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında Performans Programında Performans Hedefi Tablosunda açıklamalar kısmına yer verildiği belirtilmiştir.

İzleyen yıl denetimlerinde bulgu konusu edilen husus takip edilerek gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

### **BULGU 3: Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısmına Yer Verilmemesi**

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda hazırlanacak tablolardan birisi de Faaliyet maliyetleri tablosudur.

Faaliyet maliyetleri tablosu performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır. Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup mali hizmetler birimlerince bu tablolar konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilecektir. Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.

Performans Programında yer alan faaliyet maliyetleri tablosunun altında Rehber uygun olarak açıklamalar kısmına yer verilmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “E-bütçe sisteminde oluşturulan faaliyet maliyetleri tablosunda “Sorumlu Harcama Birimi veya Birimleri” satırının altında bir kısım bulunmakta ancak söz konusu açıklamaların buraya yapılacağı ile ilgili bariz bir açıklamalar başlığı bulunmamaktadır. Ancak önümüzdeki yıllar için hazırlanacak performans programlarında bu duruma azami riayet edilecektir” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## C. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

### **BULGU 4: Veri Kayıt Sistemlerinin Doğruluğu ve Güvenilirliğine İlişkin Kontrol Mekanizmalarının Oluşturulmaması**

Veri kayıt sistemi, bir performans hedefi veya göstergesine yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, üretildiği, performans yönetim sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edildiği ve raporlandığı sürecin tamamını ifade eder. Veri kaynağı ise veri kayıt sistemine bilgi sağlayan unsurları içerir.

Herhangi bir performans hedefi veya göstergesine ilişkin gerçekleşmenin ölçülebilmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün ne şekilde yapılacağı belirlenmiş olması gerekir. Veri kayıt sistemi performansın ölçümüne yönelik belirlenmiş bir yazışma süreci olabileceği gibi, ilgili göstergeye yönelik gerçekleşme sonuçlarını gösteren detaylı bir bilişim programı da olabilir.

Yapılan incelemeler sırasında idare tarafından performans programına yönelik Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde oluşturulmuş performans birimi tarafından ilgili birimler tarafından cevaplandırılmak üzere oluşturulmuş bir veri kayıt sistemi olmadığı görülmüştür.

Veri kayıt sistemi; kamu idaresi tarafından yılı performans programında belirlenen hedef ve göstergelerdeki ilerlemeyi izlemek ve gerçekleştirmeleri ölçmek için kullanılan veri kaynakları arasında iyi bir uyum olacak şekilde tasarlanmalı, kurulmalı ve kullanılmalıdır. Veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar belirlenmiş olmalı ve veri güvenilirliğini sağlamak üzere riskleri azaltıcı kontrolleri kapsamalıdır. Ayrıca veri kayıt sisteminin işleyiş, izleme ve kontrol fonksiyonlarının birbirinden ayrılması gereklidir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemizde konu ile alakalı özel bir veri kayıt programı bulunmamakla birlikte bir sistem oluşturulması için çalışmalar devam etmektedir. İlgili mali yıllarda performans göstergelerinde kaydedilen gerçekleştirmeler hali hazırda e-bütçe sistemine girilerek program takipleri ve raporlamaları buradan yapılmaktadır” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Bulgu konusu tespit devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.