



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	59
BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	70

BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	10
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	37
9.	EKLER.....	45

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: Amortisman Ayırma İşlemlerinde Tespit Edilen Hatalar Listesi	Sayfa 18
Tablo 2: 630 Giderler Hesabına Kaydedilerek Maddi Duran Varlıklara 2018 Yılı Sonunda Ayrılan Amortismanlar	Sayfa 19
Tablo 3: Taşınır Kaydı Olmayan Koleksiyon/Arşiv Adı ve İçeriği	Sayfa 29

KISALTMALAR

MOSİP: SGK Merkezi Tahsilat Sistemi

SGK: Sosyal Güvenlik Kurumu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borçlarının Bilançoda Gösterilmemesi
2. Maddi Duran Varlıklar ile Diğer Duran Varlıkların Amortisman Ayırma İşlemlerinde Hata Bulunması
3. Kamu İdaresine Tahsis Edilen Taşınmazların Envanter ve Kayda Alma İşlemlerinin Tamamlanmaması
4. Kamu İdaresinin Mülkiyetindeki Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Doğru Olarak Yer Almaması
5. Kamu İdaresinde Halen Kayda Alınmayan Taşınırların Yanı Sıra Tarihi ve Sanat Eseri Niteliğinde Olmayan Kayıtlı Taşınır Bulunması
6. Nakden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımların Yükümlülük Hesaplarına Alınmadan Gelirleştirilmesi ve Ertesi Yıla Devreden Yükümlülüklerin Mali Tablolarda Gösterilmemesi
7. Kamu İdaresinin Hissedar Olduğu Şirketlere Ödeyeceği Sermaye Taahhütlerinin ve İdareye ait Hisse Devrinden Kaynaklı Alacakların Mali Tablolarda Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kamu İdaresinin Stratejik Planının Bulunmaması
2. İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Boğaziçi Üniversitesi; 1961 Anayasasının 120'nci maddesinde yer verilen üniversitelerin ancak Devlet eliyle ve kanunla kurulacağı hükmüne istinaden 25.08.1971 tarihinde Millet Meclisi, 09.09.1971 tarihinde ise Senato tarafından kabul edilen Boğaziçi Üniversitesi Kuruluş Kanunu ile faaliyete geçmiştir.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim-öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezleri olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Etik Kurulları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 5 Şube Müdürlüğü, 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Sosyal Tesis İşletmesi ve Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır.

Kamu İdaresi halen 6 kampüste 4 fakülte, 2 yüksekokul ve 6 enstitü ile eğitim-öğretim hizmetlerini yürütmektedir.

İdarenin dolu kadro sayısı 2.147'dir. Bu personelden 873'ü akademik personel olup 95'i yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 846, sürekli işçi sayısı ise 428'dir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Boğaziçi Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi

uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Boğaziçi Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Boğaziçi Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Boğaziçi Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

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

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 273.562.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 43.681.807,65 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 317.243.807,65 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %96,22'si yani 305.258.549,30 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 354.814.091,48 TL, faaliyet gideri ise 390.321.803 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 35.507.711,52 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	141.437.000	157.025.400	125.449.652,65	79,89
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.200.000	26.105.600	25.723.093,55	98,53
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	44.957.000	56.719.607,65	51.994.589,14	91,67
830.05-Cari Transferler	5.314.000	6.885.200	6.571.645,83	95,45
830.06-Sermaye Giderleri	59.654.000	70.508.000	65.186.809,56	92,45
TOPLAM	273.562.000	317.243.807,65	305.258.549,30	96,22

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.831.000	31.996.750,47	140,14
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	246.698.000	470.158.035,09	190,58
800.05-Diğer Gelirler	4.033.000	7.597.411,47	188,38
TOPLAM	273.562.000	509.752.197,03	186,33

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 1.149.963,72 TL dönem karı ile kapatmışken bir diğer bütçe dışı kaynak olan Sosyal Tesis İşletmesinin 2018 yılı karı ise 1.457.396,79 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından

belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Değerli kâğıtlar 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 tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Boğaziçi Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde 2015 yılında hazırlanmıştır.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı 2015 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle kısmen sağlandığı,

-Etik Kurulları oluşturulduğu, kendi etik ilkelerini belirlediği ve tüm personele duyurduğu,

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin web sayfasına konulduğu,

-İş akış şemalarının hazırlık aşamasında olduğu,

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yasal süreçleri tamamlanmış ve buna göre yayımlanmış bir stratejik planının ve dolayısıyla performans programlarının bulunmadığı, İdare bütçesinin de stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlanır nitelikte olmadığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanmadığı ve bunlara yönelik kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönerge’si hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait bilgilerin Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olmayan bir İdare Faaliyet Raporu ile hazırlandığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânı sunacak şekilde tasarlanan bir sistemin bulunmadığı,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile 2015 yılında görevlendirildiği ancak bu listenin güncellenmediği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının 2018 yılına kadar izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılmadığı, 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda iç kontrol sistemine yönelik tespit ve öneriler neticesinde eylem planı revize çalışmalarının yeniden başladığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede halen boşalan iç denetim birim başkanı ataması yapılmadığı, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim

Birimi bulunduğu, iç denetim biriminin bir bütün olarak iç kontrol sistemine yönelik denetim gerçekleştirmediği,

Anlaşılması olup sonuç olarak iç kontrol standartlarına uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Boğaziçi Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borçlarının Bilançoda Gösterilmemesi

Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna birikmiş ve halen ödenmemiş borçlarının olduğu ve bilançoda gösterilmediği tespit edilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81'inci maddesinde;

“4'üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malullük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin % 20'si oranında ek karşılık primi alınacağı, ayrılan ek karşılık priminin tamamının kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden aybaşlarından itibaren altı ay içinde ve aylık eşit taksitlerle ödeneceği, genel bütçe kapsamındaki idarelerin ek karşılık primlerinin Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanacağı” hükme bağlanmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; ek karşılıkların kamu idarelerinin Merkezi Tahsilat Sistemi (MOSİP) üzerinden bildirimleri üzerine tahakkuk ettirileceği, süresi içerisinde bildirilmeyen ek karşılık primleri hakkında 5510 sayılı Kanun'un 102'nci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi gereğince idari para cezası uygulanacağı, süresinde ödenmeyen ek karşılık primleri ile ilgili olarak da Kanun'un 89'uncu maddesi gereğince gecikme cezası ve gecikme zammı alınacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Geçici 4'üncü maddesinin birinci, dördüncü ve sekizinci fıkraları gereğince faturalı alacaklar olarak tabir edilen, 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun 89, Ek 4, Ek 68 ve Ek 71'inci maddelerinde düzenlenen emekli ikramiyesi, emekli/adi malullük/vazife malullüğü aylığı alanların ölümü halinde ödenen ölüm yardımı, emekli veya yetimlerine ödenen makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan alacakların takip ve tahsil işlemleri Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından gerçekleştirilmektedir.

Dolayısıyla Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden

kaynaklanan ve ilgili kamu idarelerine fatura edilen idare borçları söz konusudur.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan ve yukarıda yer verilen Genel Yazı'nın devamında; faturalı alacakların Kurumca ilgisine ödendiği tarihte ilgili kamu idarelerine borç tahakkuk ettirilerek MOSİP Bilgi Sisteminde görüntüleneceği, kamu idarelerince her ay bir önceki aya ait borç olup olmadığının sistem üzerinden sorgulanarak borç bulunması halinde, ödemenin yapıldığı tarihi izleyen iki ay içerisinde anlaşmalı bankalara ödeneceği, süresinde ödenmeyen faturalı alacaklar ile ilgili 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

Boğaziçi Üniversitesinin MOSİP Bilgi Sisteminde bulunan verilerine göre İdarenin 2014 yılından 2018 yılı sonuna değin 32.467.298,41 TL'si anapara, 10.493.615,59 TL'si faiz olmak üzere toplamda 42.960.914,00 TL SGK borcu bulunmaktadır.

Kamu İdaresinin ek karşılık primlerini ve faturalı borçlarını zamanında ödeyememesinin temel sebebi, yılları Merkezi Yönetim Bütçe Kanunlarında İdarenin ilgili bütçe tertiplerine yeterli ödenek konmamasıdır. Dolayısıyla bütçe uygulamalarının sonucu olarak Kamu İdaresi, ödenek verildikçe başka bir kamu idaresine borçlarını gecikme cezasıyla birlikte ödemek durumunda kalmaktadır.

2018 yılı muhasebe kayıtlarında 830.05.01.02.05-Sosyal Güvenlik Kurumuna Görev Zararları Tertibinden yapılan ödemelere bakıldığında;

İdarenin 2018 yılına ait ek karşılık prim borçlarını zamanında ödeyememesinden dolayı 68.604,79 TL gecikme cezası ödemek zorunda kaldığı, önceki yıllara ait faturalı borçlarının 1.219.154,36 TL'sini 2018 yılında ödediği, 2018 yılında tahakkuk etmiş faturalı borç toplamı olan 11.515.977,85 TL'den ise hiç ödeme yapmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresinin ödeyeceği yükümlülükleri olmasına rağmen bu bilgilerin faaliyet raporlarına ve mali tablolara yansımaması, diğer taraftan geçmiş yıllara ait 1.219.154,36 TL'nin 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda yılı faaliyet gideri olarak gösterilmesi, ayrıca Sosyal Güvenlik Kurumu mali tablolarında alacak olarak gösterilen bir tutarın diğer idarelerin mali tablolarında yer almaması konsolide mali tablolar açısından problem olarak karşımıza çıkmaktadır.

2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun 8 numaralı bulgusunda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler için 368 ve 438 Hesaplarının, bu hesapların kullanılmaması halinde ise 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabının kullanılmasına cevaz veren hükümler bulunduğu ifade edilerek Kamu İdaresinin bu hesaplara kayıt yapması önerilmiş idi.

İdarenin vermiş olduğu cevapta ise uygulamaya yönelik bir düzenleme olmadığı ve diğer üniversitelerden de araştırıldığında bu işlemi yapan ve bu hesapları kullanan kurum olmadığının anlaşıldığı, bu nedenle söz konusu bulgu maddesinde bahsi geçen ek karşılık prim borcu ve faturalı borçların yukarıda belirtilen hesaplara alınıp alınmayacağı, alınacaksa nasıl bir işlem ve belge tesis edilmesi gerektiği konusunda Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne görüş sorulduğu ve gelen cevaba göre işlem yapılacağı belirtilmiştir.

İdare tarafından 31.05.2018 tarih ve 72846143-917.01-E.4404 sayılı yazı ile Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne konu yazılmasına rağmen bugüne değin bir cevap alınamamıştır.

5018 sayılı Yasa'nın "Muhasebe sistemi" başlıklı 49'uncu maddesinin son fıkrasında; muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenleme yapma görev ve yetkisi Hazine ve Maliye Bakanlığında olduğuna göre, bulguda yer verilen ve Bakanlığa da İdarece iletilen sorunun bugüne değin çözülmemesi 5018 sayılı Yasa ve bu Yasa temel alınarak yapılan tüm düzenlemelerin amacına ters düşmekte, şeffaf ve hesap verebilir bir kamu mali yönetim sistemi kurma ve geliştirme ilkelerini bertaraf etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; 2017 yılında bulgu konusu yapılan hususla ilgili olarak Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne yazıldığı ancak cevap alınamadığı, 2018 yılında da aynı konunun bulguya alınması üzerine yeni muhasebe sistemine girilerek 379, 368 ve 468 Hesaplarına bakıldığı ancak bu hesapların tanımlanmamış olduğu, bunun üzerine 23.05.2019 tarih ve E-3350 sayılı yazı ile tekrar görüş sorulduğu, söz konusu işlemlerin muhasebe sistemi olarak bağlı bulunan Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün bildireceği şekilde gerçekleştirileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak bulguda MOSİP Bilgi Sisteminde bulunan verilere göre Boğaziçi Üniversitesinin 2018 yılı için tahakkuk etmiş 11.515.977,85 TL borcuna ilişkin hiç bir ödeme yapmadığı, 2014 yılından 2018 yılı sonuna değin 32.467.298,41 TL'si anapara ve 10.493.615,59 TL'si faiz olmak üzere toplamda 42.960.914,00 TL tutarında SGK'ye borcu bulunduğu ve bu borçların muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda gösterilmediği, Kamu İdaresinin ek karşılık primlerini ve faturalı borçlarını zamanında ödeyememesinin temel sebebinin ise Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile İdarenin ilgili bütçe tertiplerine yeterli ödenek konmamasından kaynaklandığı tespiti yer almaktadır.

İdarenin de belirttiği üzere bu borçların gösterilip gösterilmeyeceği, gösterilecekse

hangi hesapların kullanılması gerektiği konusunda kamu kurumlarında uygulama olmadığı anlaşılmalı birlikte, Sosyal Güvenlik Kurumu Hesabı ve mali tablolarında alacak olarak gözüken bir tutarın başka bir idarenin hesap ve tablolarında da borç olarak gözükmeye başladığından hareketle, konunun açıklığa kavuşturulması için İdarece Hazine ve Maliye Bakanlığına konu bir kez daha 23.05.2019 tarih ve E-3350 sayılı yazı ile iletilmiştir. Ayrıca İdare, önerimiz üzerine muhasebe sisteminde 379, 368 ve 468 Hesaplarına da bakmış ancak bu hesapların tanımlanmamış olduğunu görerek herhangi bir kaydı işlem gerçekleştirememiştir.

Genel Yönetim Muhasebesinin, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan kavramlara göre yürütülmesi esastır. Bu kavramlar ve ilkeler Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde yer bulmaktadır. Yönetmelikte sayılan kavramlardan “Tam açıklama” ve “Önemlilik” kavramları bulguda yer verilen tespitler için önemlidir. Zira Yönetmelik'te “Tam açıklama” ilkesinin mali tabloların, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmesi olduğu, “Önemlilik” ilkesinin bir hesap kalemi veya mali bir olayın nispi ağırlık ve değerinin, mali tablolara dayanılarak yapılacak değerlendirmeleri veya alınacak kararları etkileyebilecek düzeyde olmasını ifade ettiği belirtilmiş, dolayısıyla muhasebenin de diğer kavramların yanı sıra bu iki kavrama göre yürütülmesi gerektiği açıklanmıştır. Ayrıca önemli hesap kalemleri, mali olaylar ve diğer hususların mali tablolarda yer alması zorunlu tutulmuştur.

İdarenin başka bir idareye olan 42,9 Milyonluk borcu, ne sözel ne de kaydi olarak hiçbir yerde açıklanmamıştır. Muhasebe, idarelerin tüm yükümlülüklerinin de kayıt altına alındığı bir sistem olduğuna göre İdarenin yabancı kaynak niteliğindeki işlemlerinin, yani geçmişteki işlem ve olaylardan doğan ve ödenmesi sonucunda, idarenin ekonomik kaynak ve değerlerinde azalma gerçekleşmesi beklenen idareye ait mevcut borç ve sorumlulukların da muhasebede gösterilerek raporlanması gerektiği açıktır.

Diğer bir husus ise İdarenin borçlarını zamanında yatıramamasından dolayı 68.604,79 TL gecikme cezası ödemek zorunda kaldığı, geçmiş yıllara ait SGK borçlarını 1.219.154,36 TL olarak 2018 yılında ödemediği, esasen bu giderin 2018 yılının faaliyet gideri olmadığı halde kayıtlara yansıtıldığı, dolayısıyla İdarenin faaliyet sonuçları tablosunda ve bilançosunda 2018 yılı faaliyetlerine ait olmayan 1.219.154,36 TL'lik bir tutarın yılı faaliyeti gibi mali tablolarda gösterildiği ve mali tablolardaki bilgilerin güvenilirliğinin de etkilendiğidir.

Neticede Kamu İdaresinin görüş verilen 2018 Yılı Mali Tablolarında yılı faaliyet gideri olmayan 1.219.154,36 TL tutarında bir ödeme ve 42.960.914,00 TL tutarında yükümlülüğü olan ancak gösterilmeyen borcu bulunduğundan, mali tabloların doğru ve güvenilir olmadığı

değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Maddi Duran Varlıklar ile Diğer Duran Varlıkların Amortisman Ayırma İşlemlerinde Hata Bulunması

Kamu İdaresinin 2018 faaliyet yılı dönem sonu işlemlerinin incelenmesi neticesinde;

-251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabında yer alan varlıkların tamamına amortisman ayrıldığı ve binalara ayrılan amortisman toplamının binaların değerinden fazla olduğu,

-255 Demirbaşlar Hesabında kayıtlı varlıkların tamamına amortisman ayrıldığı ve ayrılan amortisman toplamının demirbaşların kayıtlı değerinden fazla olduğu,

-Yapılan hatalı işlemler nedeniyle İdarenin dönem sonunu 35.507.711,52 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamlamak durumunda kaldığı,

-294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilen varlıkların amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamına amortisman ayrılmadığı,

Tespit edilmiştir.

Geçici mizan çıkarıldıktan sonra yapılacak dönem sonu işlemlerinin neler olduğu Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 347'nci maddesinde açıklanmıştır. Madde metninde amortismanına tabi varlıklar için amortisman hesaplanması, gelir ve gider hesapları hesap grupları ile indirim, iade ve iskonto hesapları hesap grubunda yer alan hesapların faaliyet sonuçları hesabıyla karşılaştırılıp faaliyet sonucunun belirlenmesi dönem sonu işlemler arasında sayılmaktadır.

Mezkur Yönetmeliğin 348'inci maddesinde ise muhasebe döneminin kapatılması açıklanmakta olup her faaliyet döneminin sonunda muhasebe yetkilileri tarafından dönem sonu işlemlerinin yapılarak yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizanın çıkarılacağı, faaliyet hesaplarında kayıtlı gelir ve giderlerin karşılaştırılarak faaliyet sonucunun tespit edileceği, faaliyet sonucunun da öz kaynaklar hesap grubundaki dönem faaliyet sonuçları hesaplarından ilgili olanına aktarılarak faaliyet hesaplarının kapatılacağı ve hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesapların yeni muhasebe döneminin açılış kaydına esas teşkil edeceği ifade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 535'inci maddesinde de dönem sonu işlemlerinin nelerden oluştuğu tek tek sayılmaktadır.

535'inci madde gereğince;

Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı amortismanına tabi duran varlıklar için aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda, kayıtlı değerinden birikmiş amortisman tutarı düşüldükten sonra kalan kısmı kadar amortisman ayrılır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar hesap gruplarında yer alan hesaplarda kayıtlı amortismanına tabi tutulması gereken varlıklara ilişkin amortisman işlemleri yapılır.

Faaliyet sonuçları tablosu; dönem sonunda ilgili varlık ve yabancı kaynak hesaplarında kayıtlı yabancı para cinsinden izlenen tutarların değerlendirilmesi sonucunda oluşan olumlu veya olumsuz farklar ile amortisman uygulaması sonucunda oluşan tutarlar ilgili faaliyet hesaplarına kaydedildikten sonra hazırlanır.

“Amortisman ve Tükenme Payları” konulu 47 sıra nolu Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin 6'ncı maddesinde; amortisman ve tükenme payı süresinin duran varlıkların aktife girdiği yıldan başladığı, ancak maliyet bedeli Taşınır Mal Yönetmeliği'nin eki listesinde yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL'yi, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranının % 100 olarak belirlendiği, hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan sözü edilen limitleri aşanların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği, bu limitlerin güncelleneceği, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismanına tabi maddi duran varlıklardan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamının amortismanına tabi tutulacağı, edinim tarihindeki yıl için belirlenen limitin üzerinde bir maliyet bedeli olan amortismanına tabi tutulmuş bir varlığın değeri daha sonra belirlenen limitin altında kaldığı takdirde, kalan amortisman süresine bakılmaksızın varlığın henüz amorti edilmemiş kısmının tamamen amortismanına tabi tutulacağı, daha önceki dönemlerde tamamen amorti edilmiş olan duran varlıklar için yapılan harcamaların varlığın maliyet bedeline eklenmeksizin doğrudan giderleştirileceği, henüz amortisman ayırma süresini tamamlamamış olan duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların, varlığın maliyet bedeline eklenerek kalan amortisman süresince eşit olarak amortisman ayrılacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Söz konusu Tebliğ'in “Amortisman ve tükenme payının muhasebeleştirilmesi” başlıklı 8'inci maddesi gereğince; ayrılan amortisman ve tükenme payları 630 Giderler Hesabına borç,

ilgisine göre 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 278 Birikmiş Tükenme Payları Hesabı veya 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilecektir.

Tebliğ ekinde varlıkların amortisman süreleri ve ayrılacak amortisman oranı yer almakta olup buna göre 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında kayıtlı varlıklardan enerji nakil hatlarının amortisman süresi 40 yıl, yolların ve diğer yer altı-yer üstü düzenlerinin ise 20 yıl olup enerji nakil hatları için %2,5 oranında, diğerleri içinse %5 amortisman her yıl ayrılacaktır. 252.01.01 Beton, Kagir, Demir Binalar için 50 yıl, Yarı Kagir-Yarı Ahşap Binalar için 50 yılın 2/3 ü, 252.01.02 Ahşap, Kerpiç Binalar içinse 25 yıl amortisman süresi vardır.

Aşağıda yer verilen 2 tabloda detaylı olarak yer verildiği üzere İdareye ait 2018 Mali Yılı Kesin Mizan ve Bilançoda;

-251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında kayıtlı varlık toplamı 832.684,02 TL'dir. Mevzuat gereğince bu tutardan birikmiş amortisman tutarı düşüldükten sonra kalan kısmı kadar amortisman ayrılması icap ederken Kesin Mizanda 630.13 Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri Hesabında 315.000 TL, 257.01 Hesabında ise 832.684,02 TL alacak kaydının bulunduğu, 517.684,02 TL tutarındaki amortisman gider kaydının ne zaman yapıldığının anlaşılamadığı, 2018 yılı sonundaki 315.000 TL tutarındaki gider kaydının limit üstü gözüktüğü halde tamamının giderleştirilmesinin açıklanması gerektiği,

-252 Binalar Hesabına kayıtlı varlık toplamı 146.560.921,48 TL iken ayrılan amortisman toplamı 150.487.292,63 TL olup görüleceği üzere binaların değerinden fazla tutarda 257 Hesabında fazlalık bulunmakta, diğer taraftan 2018 mali yılı sonunda binalar için 630.13 Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri Hesabına toplamda 53.369.943,13 TL kayıt yapıldığından hareketle İdare mülkiyetindeki binaların tamamına amortisman ayrılması ve ayrılan amortismanların varlığın değerinden fazla olmasının açıklanması gerektiği,

-255 Demirbaşlar Hesabına kayıtlı varlık toplamı 96.651.617,27 TL iken 257 Hesabına kaydedilerek ayrılan amortisman toplamının 99.194.537,42 TL olmasından da anlaşılacağı üzere kayıtlı demirbaştan fazla amortisman ayrılmasının sebebinin açıklanarak, tüm demirbaşlara amortisman ayırma işleminde varlık değerinin limit altı olup olmadığının araştırılarak İdare tarafından cevaplanması gerektiği,

- İdarenin dönem sonunu 35.507.711,52 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamlamak durumunda kalmasına sebep olan yukarıda yer verilen hatalı işlemler dışında olumsuz faaliyet sonucu rakamının hangi işlemlerden kaynaklandığının açıklanması gerektiği,

-294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilen 8.285.987,99 TL tutarındaki varlığın sadece 5.870.353,21 TL'sine amortisman ayrıldığı, amortisman tabi tutulmamış kısım olan 2.415.634,78 TL için amortisman ayrılmayarak Bilançoda 29 Diğer Duran Varlıklar Hesap Grubunda bu tutar kadar fazlalığa, 630 Giderler Hesabında ve dolayısıyla bilançoda 591 Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında aynı tutar kadar eksikliğe yol açıldığı,

Değerlendirilmektedir.

Tablo 1: Amortisman Ayrırma İşlemlerinde Tespit Edilen Hatalar Listesi

Varlık Hesap Kodu-Adı	Varlık Hesabı Borç Toplamı (TL)	Birikmiş Amortismanlar Hesap Kodu-Adı (TL)	257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı Alacak Kalanı Toplamı	Varlıkların Kayıtlı Değerine Ayrılan Amortisman Tutarı ile Varlığın Kayıtlı Değeri Arasındaki Fark (TL)
A-252.01-kamu idaresi mülkiyetinde olanlar	146.560.921,48	A-257.02-binalar	150.487.292,63	-3.926.371,15
252.01.01-Beton kagir demir çelik binalar	145.638.511,94	-	-	
252.01.01.01-idare binaları	138.655.045,19	257.02.01-idare binaları	139.382.400,73	-727.355,54
252.01.01.01.01-hizmet binaları	137.981.603,87	257.02.01.01-hizmet binaları	138.708.959,41	-727.355,54
252.01.01.01.99-diğer	673.441,32	257.02.01.99-diğer	673.441,32	0,00
252.01.01.02-eğitim öğretim amaçlı binalar	2.828.065,03	257.02.02-eğitim öğretim amaçlı binalar	3.050.465,64	-222.400,61
252.01.01.02.04-üniversite, akademi, enstitü yüksekokul binaları	2.828.065,03	257.02.02.02.04-üniversite, akademi, enstitü yüksekokul binaları	2.984.338,21	-156.273,18
		257.02.02.01-ana okulları	66.127,43	-66.127,43
252.01.02-ahşap kerpiç binalar	746.235,54	-	-	746.235,54
252.01.02.01-idare binaları	712.605,54	-	-	712.605,54
252.01.02.01.01-hizmet binaları	712.605,54	-	-	712.605,54
252.01.02.02-eğitim öğretim amaçlı binalar	33.630,00	-	-	33.630,00
252.01.02.02.04-üniversite, akademi, enstitü yüksekokul binaları	33.630,00	-	-	33.630,00

252.01.01.04-sosyal kültürel amaçlı binalar	788.190,53	257.02.04-sosyal kültürel amaçlı binalar	1.207.001,18	-418.810,65
252.01.01.04.01-yurt pansiyon	532.672,44	257.02.04.01-yurt pansiyon	704.419,70	-171.747,26
252.01.01.04.08-sinema, tiyatro, opera salonları stüdyolar	247.063,39	257.02.04.08-sinema, tiyatro, opera salonları stüdyolar	494.126,78	-247.063,39
252.01.04.99-diğer	8.454,70	257.02.04.99-diğer	8.454,70	0,00
252.01.01.05-spor amaçlı bina ve tesisler	3.274.758,19	257.02.05-spor amaçlı bina ve tesisler	6.548.413,08	-3.273.654,89
252.01.01.05.02-spor salonları	101.076,15	257.02.05.02-spor salonları	172.729,00	-71.652,85
252.01.01.05.99-diğer	3.173.682,04	257.02.05.99-diğer	6.375.684,08	-3.202.002,04
252.01.01.06-turizm ve dinlenme amaçlı binalar	46.610,00	257.02.06	76.995,00	-30.385,00
252.01.01.06.07-kamping ve günübirlik alanlar	30.385,00	257.02.06.07-kamping ve günübirlik alanlar	60.770,00	-30.385,00
252.01.01.06.99-diğer	16.225,00	257.02.06.99-diğer	16.225,00	0,00
252.01.01.07-konutlar	45.843,00	257.02.07	45.843,00	0,00
252.01.01.07.01-kamu konutları	45.843,00	257.02.07.01-kamu konutları	45.843,00	0,00
252.01.99-diğer	176.174,00	257.02.99	176.174,00	0,00
B-251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	832.684,02	B-257.01 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	832.684,02	0,00
251.01 Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar	832.684,02	-	-	
251.01.02 Enerji Nakil Hatları	9.381,00	257.01.02 Enerji Nakil Hatları	9.381,00	0,00
251.01.07 Yollar	350.013,96	257.01.07 Yollar	350.013,96	0,00
251.01.99 Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	473.289,06	257.01.99 Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	473.289,06	0,00
C-255 Demirbaşlar Hesabı	96.651.617,27	C-257 Demirbaşlar Hesabı	99.194.537,42	-2.542.920,15
TOPLAM:	A+B+C= 244.045.222,77		A+B+C= 250.514.514,07	- 6.469.291,30

Tablo 2: 630 Giderler Hesabına Kaydedilerek Maddi Duran Varlıklara 2018 Yılı Sonunda Ayrılan Amortismanlar	
Hesap Kodu ve Adı	Tutar (TL)
630.13.01.02 Binaların Amortisman Giderleri	53.369.943,13
630.13.01.01 Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	315.000,00
630.13.01.03 Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	22.260.842,36
630.13.01.05 Demirbaşların Amortisman Giderleri	15.955.306,02
630.13.01.04 Taşıtların Amortisman Giderleri	118.491,50
Toplam Amortisman Gideri	92.019.583,01

Kamu idaresi cevabında; özetle; dönem sonu işlemlerinde tespit edilen hatalı işlemlerin muhasebe sistemi tarafından otomatik yapıldığından bahisle, Hazine ve Maliye Bakanlığınca uygulamaya konulan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS) Projesinde sisteme dahil kurumlarda yıl içinde ve sonunda yapılan tüm işlemlerde atılan adımların sistem üzerinden gelen talimatlar doğrultusunda yapıldığı, bundan dolayı yılsonu hesap kapatmalarının oldukça uzun sürdüğü, 19.03.2019 tarihinde yayınlanan 5754 sayılı Duyuruya dayanarak yılsonu işlemlerinin tamamlandığı, Muhasebe Birimi tarafından Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 347'inci maddesinde açıklanan dönem sonu işlemlerine müdahale edilemediği için Birimin hatalı sonuçlarla ilgili bir kararı ve eyleminin bulunmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulguda yer verilen ve açıklanması istenen amortisman hataları ile ilgili tespitlerin muhasebe birimince yapılmadığını, bu hataların Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan sistem tarafından otomatik gerçekleştirildiğini ifade etmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun birçok yerinde kamu idaresi ve kamu idaresi bazında hesap verme sorumluluğu geçmektedir. Nitekim Sayıştay Denetim Raporları kamu idaresi bazında hazırlanmakta ve cevaplanmak üzere ilgili İdarenin üst yöneticisine gönderilmektedir. Raporlarımızda da yer aldığı üzere 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.

Kamu İdaresinin tabi olduğu muhasebe standart ve ilkeleri ise, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Muhasebe Sistemi" başlıklı 49'uncu maddesine göre hazırlanan ve Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına

ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'dir. İdarelere ait muhasebe işlemleri ise Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri ve bu hükümler dayanak alınarak hazırlanan ikinci-üçüncü derece alt mevzuat normları çerçevesinde yürütülmektedir.

Sonuç olarak bulguda maddeler halinde sıralandığı üzere Boğaziçi Üniversitesinin dönem sonu amortisman ayırma işlemlerindeki hatalar nedeniyle;

294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında kayıtlı tutara eksik amortisman ayrılması suretiyle Faaliyet Sonuçları Tablosunda 630 Giderler Hesabında; Bilançoda 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında 2.415.634,78 TL eksiklik bulunduğu,

Faaliyet Sonuçları Tablosunda 630.13 Amortisman Giderleri Hesabının ve dolayısıyla Bilançoda 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı -35.507.711,52 TL'nin,

Bilançoda 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabındaki varlıklara ayrılan amortismanların gözüktüğü 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı -336.528.761,59 TL'nin,

Doğru ve güvenilir olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Kamu İdaresine Tahsis Edilen Taşınmazların Envanter ve Kayda Alma İşlemlerinin Tamamlanmaması

İdareye tahsisli arazi, arsa ve binaların fiili envanter işlemlerinin halen devam ettiği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'teki hükümler uyarınca taşınmazların kayıt işlemi; *taşınmazların edinimi, elden çıkartılması veya tahsis/kira/irtifak vs. suretiyle kullanıma konu olması hallerinde Yönetmelik eki form ve cetveller kullanılarak gerçekleştirilen, muhasebeleştirme öncesi envanter işlemleridir.*

İdarelerin mülkiyetlerinde olmamakla birlikte tahsis, irtifak hakkı/kullanma izni tesisi ya da kiralama suretiyle kullanımlarında bulunan taşınmazlardan, hali hazırda mevcut olanlarla birlikte, yılı içerisinde herhangi bir yolla edinilen veya elden çıkarılanların Yönetmelik hükümleri çerçevesinde kayıt altına alınmaları ve Yönetmelik eki formların doldurulması gerekmektedir. Bu form ve cetvellerde taşınmaza ait bilgilerin yanı sıra değerleri de yer almakta

olup bu değerler muhasebe kaydına esas teşkil etmektedir.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik'in 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 alınuncaya 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 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.”

Hükmü yer almaktadır.

Kamu İdaresi söz konusu mevzuat hükmü gereğince fiili envanter işlemlerini tamamlayarak emlak vergisi değerleri üzerinden 01.10.2014 tarihine kadar muhasebeye kaydedilmesi gereken taşınmazların envanter işlemlerini tamamlayamamış, dolayısıyla 31.12.2017 tarihine kadar rayiç değerleriyle yeniden güncellenmesi gereken taşınmazların değerlendirme işlemine de başlayamamıştır.

Üniversiteye tahsisli taşınmazların envanter ve kayda alma işlemlerine ilişkin olarak bugüne değin yapılan çalışmalar değerlendirildiğinde;

-Kamu İdaresine tahsis edilen arazi-arsa-mera niteliğindeki yerler üzerinde bulunan deprem istasyon merkezleri ile bu yerler dışında işgal edilerek inşa edilen 274 istasyonun yazışma, envanter ve kayda alma işlemleri devam etmekte olup 2018 yılında 14 ilde toplam 15 adet deprem istasyon merkezinin envanter işlemlerinin tamamlandığı, 2 taşınmazın tahsisinin kaldırıldığı, deprem istasyonu niteliğindeki 4 taşınmazın tahsisinin yeni gerçekleştirildiği,

- Binaların fiili tespit komisyonu marifetiyle ada-parcel-yer-malik gibi bilgilerinin taşınmaz formlarına aktarıldığı ancak envanter ve kayda alma işlemlerinin devam ettiği,

-Arazi ve Arsalar Hesabını ilgilendiren Hazine mülkiyetindeki tahsisli taşınmazların takip edildiği otomasyon programı bilgileri ile İdarede bulunan tahsis belgelerinin uyuşmaması üzerine yürütülen çalışmalar sonucunda, otomasyon programına İdare adına girişi yeni yapılan 2 adet hazine taşınmazı bulunduğu, bu taşınmazların henüz bedel belirleme işleminin ve muhasebe kayıtlarının yapılmadığı,

- Üniversiteye tahsis edilmiş olan Halet Çambel Yalısının 2017 Sayıştay Denetim Raporunda da konu edildiği halde halen kayıtlara ve muhasebeye yansımadığı,

Anlaşılmıştır.

Sonuç olarak; İdare adına tahsisli taşınmazların envanter ve kayıt işlemleri tamamlanmadığından Bilançoda 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutar eksiklik içermektedir.

Kamu idaresi cevabında; bu maddenin bir önceki “Bulgu 2” ile ilişkili olduğu, dolayısıyla bu maddede yapılması gereken işlemler tamamlandığında Üniversite Taşınmazlarının Envanterinin çıkartılmış ve kayıt altına alınmış olacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulguda yer verilen tespitlere katılmakta ve henüz kayıtlara yansıtılmayan kendisine tahsisli arazi ve arsalar ile bunlar üzerindeki binaların değerlendirme ve cins tashihi işlemlerinin devam ettiğini belirtmektedir.

İdarenin 2018 yılı Bilançosunda 250 Arazi ve Arsalar Hesabında kayıtlı tutar 1.961.615.001,55 TL, 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutar ise 146.560.921,48 TL olup henüz kayıtlara yansıtılmayan İdareye tahsisli arsa ve araziler ile binaların bulunması nedeniyle, 250.03 ve 252.03 Hesaplarında yer alan tutarların eksiklik içerdiği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Kamu İdaresinin Mülkiyetindeki Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Doğru Olarak Yer Almaması

Üniversite mülkiyetinde olan tarla, arsa ve arazilerin envanter işlemlerinin 2018 yılı başlarında tamamlandığı ancak muhasebe kayıtlarına henüz yansıtılmadığı, bu varlıkların üzerinde İdareye ait binalar bulunması ve cins tashihi işlemlerinin yapılmaması sebebiyle Binalar Hesabında kayıtlı değerinde gerçeği göstermediği tespit edilmiştir.

13.09.2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 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 Yönetmelik ile değiştirilmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'in 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” denilmekte,

Aynı Yönetmelik'in 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 alınuncaya 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 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.”

Hükmü yer almaktadır.

Buna göre idarelerin mevcut taşınmazlarıyla, içinde bulunulan yılda edindikleri ve elden çıkardıkları taşınmazları miktar ve değer olarak takip etmek için kayıt altına almaları ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanter işlemlerini 30.09.2014 tarihine kadar tamamlamaları, 01.10.2014 tarihinde envanter bilgilerine göre muhasebe kayıtlarını yapmaları, 31.12.2017

tarihine kadar da maliyet bedeli veya rayiç bedel tespit çalışmalarını tamamlayarak taşınmazların mevcut muhasebe kayıtlarını yeni değerleriyle güncellemeleri gerekmektedir.

Yönetmelik'in amir hükmüne rağmen Boğaziçi Üniversitesinde taşınmazların tespit ve emlak vergisi değerleri üzerinden kayıt işlemlerine 2016 yılına değin hiç başlanmadığı, 31.12.2017 tarihi itibarıyla rayiç değer veya maliyet bedeli üzerinden tespit edilerek muhasebe kayıtlarında güncellenmesi gereken taşınmazlardan İdare mülkiyetinde olanların envanter işlemlerinin tamamlandığı, ancak bedel belirleme ve muhasebe kayıtlarına alma çalışmalarının devam ettiği görülmüştür.

2017 yılında 129.122,15 metrekare olarak taşınmaz formlarına yansıtılan, ancak İdare tarafından yapılan çalışmaların tamamlanması ile 127.022,15 metrekare olarak kesinleşen arsa, arazi, tarla, üzerinde ev olan bir arsa, bahçe, ekime elverişli olmayan toprak parçası ve mera taşınmaz formlarına kaydedilmiş olup söz konusu taşınmazlara ait bedel belirlenmediği için 2018 yılı Bilançosunun Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubundaki 250.01 Kamu İdaresi Mülkiyetindeki Arsa ve Araziler Hesabında kayıt altına alınmış bir taşınmaz bulunmamaktadır.

Yönetmelik'in 7'nci maddesinin (a) fıkrası gereğince, kamu idarelerinin tapu kütüğünde adlarına tescilli olan taşınmazlarının kaydını Yönetmelik eki olan hesap planını esas alarak "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu"na kaydetmesi, ancak bu formlar düzenlenirken taşınmazın mevcut kullanım şekline göre fiili durumunu kayıtlara yansıtması, dolayısıyla arsa ve arazi üzerinde yapılaşma ya da yer altı-yerüstü düzeni var ise, örneğin; binanın maliyetine kullanılan arsa ve arazinin değerinin eklenmesi ve mevcut arsa değerinde de binaya eklenen tutar kadar eksiltmeye gidilmesi gerekmektedir. Aksi bir uygulama taşınmazın pafta, ada, parsel, yüzölçümü gibi bilgilerinin gerçeğe uygun olarak kayıtlara alınmasında sorun yaratacağı gibi mali tablolarda binaların ve yeraltı yerüstü düzenlerinin değerinin olduğundan düşük ya da hiç gözükmemesine, arsa ve arazilerin ise üzerinde yapılaşma olmamış gibi tapuda kayıtlı metrekarelerden hesaplanan bedellerle gözükmesine yol açacaktır.

Kamu İdaresinin mülkiyetindeki arsa ve araziler üzerine inşa edilen binalara arsa değerinin eklenmesi ve arsa değerlerinden binaya isabet eden arsa bedelinin hesaplanıp toplam arsa bedelinden düşülmesi için, mevcut binaların ruhsatının bulunması gerekmekte olup hâlihazırda bu binalar ruhsatsızdır ve Deprem Yönetmeliği hükümlerine göre ruhsat alınmasının mali yük getirmesi ve bazı binaların ruhsat almaya uygun olmaması, Yönetmelik'in 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının gereğinin, yani taşınmazların mevcut kullanım şekli dikkate alınarak kayda alınmasının önünde büyük bir engel teşkil etmektedir. Dolayısıyla cins

tashihi yapılamayacak hallerde taşınmazların kaydına ilişkin nasıl bir yol izleneceği konusunda yasal düzenlemeye ihtiyaç bulunmakta olup bu hususun Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak 252.1 Kamu İdaresi Mülkiyetindeki Binalar Hesabında kayıtlı tutarın içinde; Kuruma ait arsa ve araziler üzerindeki binalar ile İdareye tahsisli arsa ve araziler üzerine yapılmış veya tahsisle alınmış binalar bulunup bunların cins tashih işlemleri yapılmadığından, bilançoda 252.01 Hesabında kayıtlı 146.560.921,48. TL'nin de doğru ve güvenilir olmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; *“Üniversitemiz Güney, Kuzey, Uçaksavar, Kilyos, Hisar ve Kandilli olmak üzere İstanbul ilinde 6 adet kampüsü bulunmaktadır. Bunun yanında, Üniversitemize bağlı Kandilli Rasathanesi ve Deprem Araştırma Enstitüsü tarafından işletilen Türkiye Deprem Şebekesi kapsamında ülkemizin depremselliği hassas bir şekilde gerçek zamanlı olarak takip edilmek üzere Türkiye'nin birçok il ve ilçesinde deprem istasyonu bulunmaktadır. Ayrıca Bursa-İznik ilçesinde ve Ankara merkezde deprem çalışmalarını takip etmek üzere iki yerleşkemiz ve Mersin-Tarsus ilçesinde Anadolu'nun tarihi ile ilgili önemli bilgilerin elde edilmesi için, Gözlükule Höyüğü'ndeki arkeolojik araştırmalar paralelinde, akademik çalışmaların yürütüldüğü bir Araştırma Merkezimiz bulunmaktadır.*

Üniversitemizin İstanbul'da bulunan kampüslerdeki tapulu veya tahsisli bina ve arazilerinin emlak değer tespiti yapılması için “Kıymet Takdir Komisyonu” 2018 yılında kurulmuştur. Komisyon çalışmalarını 2018 yılında tamamlamıştır. Bu çalışma ile 57 adet arazinin (46 adet tahsisli, 8 adet tapulu, 1 adet hibe) ve 130 adet binanın 2018 yılı emlak değerleri hesaplanmış, bahsi geçen taşınmazların muhasebe kayıtları ekte görüldüğü üzere yapılmaya başlanmıştır (Ek-madde 2/1,2,3). Muhasebe kayıtları 2019 yılında tamamlanacak ve tamamlandığında Sayıştay Başkanlığına ayrıca bilgi verilecektir. Bu çalışmanın içinde deprem istasyonları bulunmamaktadır. 2018 yılı ve 2019 Mayıs ayı boyunca istasyonların koordinatlarına isabet eden parsellerin bulunması için Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünden parsel bilgilerinin (alanın bulunduğu il, ilçe, mahalle veya köy, mevkii, sınırları ve yüzölçümünü) yanı sıra parsele ait tapu kayıtları talep edilmiştir. Gelen tapu kayıtları ile deprem istasyonları koordinatları Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün parsel sorgu sistemi ile eşdeğerlilikleri sorgulanmıştır. Aynı sonuca ulaşılan deprem istasyonları ile ilgili olarak tapu kayıtları esas alınarak;

a) *Tescil harici bulunan yerler için İl Çevre ve Şehircilik Müdürlüklerinden idari tescillerinin yapılarak tahsis veya kullanım izni (21 adet),*

b) *Mülkiyeti hazineye ait yerler için İl Çevre ve Şehircilik Müdürlüklerinden tahsis (22 adet),*

c) *Mülkiyeti belediye olan yerler için ilgili Belediye Başkanlıklardan tahsis veya kullanım izni (5 adet)*

d) *Mülkiyeti Köy Tüzel Kişiliği olan yerler için ilgili Muhtarlıklardan tahsis veya kullanım izni (2 adet)*

e) *Mülkiyeti İl Özel İdaresine ait olan yerler için İl Özel İdaresinden tahsis veya kullanım izni (1 adet),*

f) *Tapuda mera olarak görünen yerler için ilgili İl Tarım ve Orman Müdürlüklerinden tahsis (23 adet),*

g) *talep edilmiştir. Taleplerimize karşılık olarak 2 adedin tahsisi, 2 adedin 25 yıllığına tahsisi, 2 adedinin ön tahsisi kesin tahsise ve 2 adede kullanım izni verilmiştir. Ancak diğer tahsis/kullanım izni işlemlerimiz için ise; Üniversitemizden*

h) *Kamu yatırımı olduğunu belirten belgelerin ıslak imzalı asılları veya onaylı suretleri,*

i) *Yatırımın onaylı projesinin ıslak imzalı aslı,*

j) *Finansman kaynağının ıslak imzalı aslı veya onaylı sureti,*

k) *ÇED olumlu belgesinin (Raporu gerektiren yatırımlar için) ıslak imzalı aslı veya onaylı sureti,*

l) *Çevreye zarar vermeyeceğine dair taahhütnamenin aslı,*

m) *Tahsis amacı değişikliği talep edilen alanın işaretlenerek gösterildiği koordinat değerleri belli, alan hesabının m² birimi cinsinden (virgülden sonraki iki ya da üç hanesinin belirtildiği) 1/5000 ölçekli kadastral haritasının aslı (Harita Mühendisi imzalı)*

n) *Yatırımın vaziyet planının aslının (Harita Mühendisi imzalı), - Tahsis amacı değişikliği talep edilen yerin mera olduğuna dair güncel ve onaylı tapu kaydı,*

o) *Haritanın dijital ortamda CD'si*

istenmiştir. Özellikle ölçekli kroki hazırlanabilmesi için Üniversitemizin bu krokiyi hazırlayacak harita mühendisi olmaması nedeniyle bu işlemin ilgili emlak şefliklerinden veya özel harita ofislerinden karşılanması gerekmektedir. 4 adet kamu kurumu ise personelleri tarafından bu teknik işlemlerin yapılabileceği ancak görevlendirme için hesaplarına ücret yatırılmasını talep etmişlerdir.

Konuyla ilgili toplantılar yapılmış ve Üniversitemizin ücret mukabilinde bu işlemleri yaptırmak için bütçesi olmadığından ilgili milli emlak müdürlükleri ile kişisel girişimlerde

bulunulmaya başlanmış/başlanmaktadır. Tahmin edildiği gibi işlemlerin yürütülmesinin olumlu sonuçlanmasının kısa sürede gerçekleşmesi olası görünmemektedir. Boğaziçi Üniversitesinin taşınmazları diğer üniversiteler gibi sadece eğitim öğretimin gerçekleştiği kampüslerde bulunan taşınmazlardan ibaret değildir. Bünyesinde Kandilli Rasathanesi ve Deprem Enstitüsü vardır ki bu enstitüye bağlı deprem istasyonlarının 81 il ve ilçelerde olması ve istasyonların bulunduğu alanın farklı farklı kurumlara ait olması sebebiyle taşınmazın tespiti, kaydı ve envanterimizin çıkartılması oldukça uzun bir süreç gerektirmektedir.

Yukarıda bahsi geçen tapu kayıtları ile deprem istasyonları koordinatları Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün parsel sorgu sistemi ile eşdeğerlilikleri sağlanamayan deprem istasyonları için tapu bilgileri yeniden talep edilmiştir (9 adet). Gelecek tapu bilgilerine istinaden gerekli işlemler yapılacaktır. Buna istinaden deprem istasyonlarının durumuna özel sıkıntılar bulunmaktadır. Şöyle ki, deprem istasyonlarının hassas ölçümlerinin alınması esas olması nedeniyle bazen şehir içinde, bazen millet bahçesi içinde bazen de yeni yapılaşmanın içinde kalmaktadır. Bu durumlarla ilgili olarak istasyonların yerinin değiştirilmesi veya iptal edilmesi gerekmektedir. Bahsi geçen durumlarla ilgili olarak karar mekanizmasıyla beraber işlemler yapılacaktır.

Deprem istasyonlarının bu çalışmalarının devam etmesi ve sürecin oldukça yavaş ilerlemesi bu istasyonların envanter kayıtlarını sekteye uğratmaktadır. Tahsis veya kullanım izinleri verilen arsa ve bina bilgileri ile ilgili olarak; 18 adet arsanın 11 adeti daha önceki yıllarda muhasebe kaydı yapılmıştır. Ancak bu arsalar ve binalar ile ilgili olarak tereddüde düşülen konular ile ilgili olarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığına (Milli Emlak Genel Müdürlüğü) talebimiz yenilenmiş olmasına karşın herhangi bir yanıt alınamamıştır. Tereddüde düşülen konular şunlardır:

p) Üniversitemize kullanım izni (tahsis, kullanım izni, irtifak, ön izin, kira vb) verilen mülkiyeti başka kamu kurum ve kuruluşlarına veya özel kişilere ait olan arsaların üzerinde Üniversitemiz tarafından inşa edilen bina veya yapıların kaydının nasıl yapılacağı ve Yönetmelik ekindeki hangi forma işleneceği,

q) Üniversitemizin ülkemizdeki deprem hareketlerini izlemek amacıyla birçok il ve ilçede tarafımıza kullanım izni verilen (tahsis, kullanım izni irtifak, ön izin, kira vb) arsa üzerinde yığma tuğla veya sökülüp takılabilir prefabrik malzeme ile inşa edilmiş olan (örn: 5x4 metre ölçülerinde) yapıların yönetmelik kapsamında kaydının yapılıp yapılmayacağı,

r) Başka kurum veya kişilere ait arsalar üzerinde Üniversitemiz tarafından inşa edilen yapıların, bu arsalar üzerinde Üniversitemiz lehine verilen kullanım izinlerinin çeşitli nedenlerle sona ermesi durumunda bu yapıların hukuki durumunun ne olacağı ve tasfiye işlemlerinin ne şekilde yapılacağı.

Alınan görüş doğrultusunda gerekli taşınmazların emlak değerleri için Komisyon kurulacak ve alınan değerler üzerinden işlem yapılacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulguda yer verilen tespitlere katılmakta ve henüz kayıtlara yansıtılmayan mülkiyetindeki arazi ve arsalar ile bunlar üzerindeki binaların değerlendirme ve cins tashihi işlemlerinin devam ettiğini belirtmektedir.

İdarenin 2018 yılı Bilançosunda 250 Arazi ve Arsalar Hesabında kayıtlı tutar 1.961.615.001,55 TL, 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutar ise 146.560.921,48 TL olup henüz kayıtlara yansıtılmayan İdare mülkiyetindeki arsa ve araziler ile binaların bulunması nedeniyle, 250.01 ve 252.02 Hesaplarının eksiklik içerdiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Kamu İdaresinde Halen Kayda Alınmayan Taşınırın Yanı Sıra Tarihi ve Sanat Eseri Niteliğinde Olmayan Kayıtlı Taşınır Bulunması

Üniversitede henüz taşınır sistemine dahil edilmeyen ve dolayısıyla muhasebe kayıtlarına yansıtılmayan taşınırın yanı sıra, geleneksel Türk süslemeleri niteliğinde demirbaş olarak kaydedilen taşınırın yardımcı hesap kodunun değiştirilmediği tespit edilmiştir.

Taşınırın muhasebe kayıtlarına alınmasında Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 37 ve 39' uncu maddelerine istinaden güncellenen ve Yönetmelik ekinde yer alan Taşınır Kod Listesi kullanılmaktadır.

-Boğaziçi Üniversitesi bünyesinde çalışan Arşiv ve Dokümantasyon Merkezinin Dijital Arşivinde Üniversiteye bağışlanmış veya Üniversite tarafından edinilmiş kurumsal arşiv ve özel koleksiyon malzemeleri bulunmakta olup bu malzemelerin uluslararası standartlarda dijitalleştirilmesi, saklanması ve telif haklarına uygun olarak açık erişime sunulması Merkezin görevleri arasındadır.

2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporuna konu olan ve aşağıda yer alan 5 koleksiyon ve 1 arşive ait eserlerin halen taşınır girişinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Tablo 3: Taşınır Kaydı Olmayan Koleksiyon/Arşiv Adı	İçeriği
Apdullah KURAN Koleksiyonu	Yazışmalar-Yazılar-Dialar-Fotoğraflar-Çizimler
Aziz OGAN Koleksiyonu	Yazışmalar-Mektuplar-Fotoğraflar-Gazeteler
Feza GÜRSEY Koleksiyonu	Yazışmalar-Defterler-Çizimler-Fotoğraflar
Ismayıl Hakkı BALTACIOĞLU Koleksiyonu	Yazılar, Görüşme Notları ve Yazışmalar, Fadime Baltacıoğlu
Robert Kolej, Amerikan Kız Koleji ve Boğaziçi Üniversitesi Arşivi	Başbakanlık Osmanlı-Cumhuriyet Arşivleri, Bulgar Arşivleri
Scott Ailesi Koleksiyonu	Fotoğraflar, Yazışmalar, Seyahat Notları, Kartpostallar

-Yazılı veya basılı şekildeki nadir eserler/sanat eserleri ile diğer eserlere ilişkin taşınır kayıtlarının gerçeği yansıtmayı yansıtmadığına ilişkin denetimler neticesinde;

2017 yılında Kamu İdaresine tahsis edilen Halet Çambel Binasındaki taşınırların sayımı için oluşturulan komisyon tarafından yapılan envanter çalışmaları sonucunda, toplamda 1.376 adet taşınırın tarihi ve sanat değeri olan demirbaş olarak 255.06.03-Geleneksel Türk Süslemeleri Hesabına kaydının yapıldığı, ancak envanter ve kayda alma işlerini yürüten komisyonun nadir eserler konusunda uzman olmadığı ve yapılan kaydın hatalı olduğu anlaşılmıştır. 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporuna da konu olan hususla ilgili olarak yalının restorasyon çalışmaları sona erdikten sonra yeniden komisyon oluşturulacağı bilgisi edinilmiş olup 2018 Yılında da hatalı işlem devam etmektedir.

-Kandilli Rasathanesinde 154 adet taşınırın henüz envanter ve kayda alma işlemlerinin yapılmadığı, söz konusu taşınırların bir kısmının müzede sergilenecek nitelikte olduğu, çoğu taşınırın ise tarihi değeri bulunduğu tespit edilmiştir. Buna göre tarihi değeri olan demirbaş, cihaz ve el yazması niteliğindeki dokümanların 253 ve 255 hesap kodlarında kaydının yapılması ve takip edilmesi gerekmektedir.

Yukarıda sayılan taşınırların giriş kaydının olmaması ve hatalı kaydedilen taşınırların bulunması nedeniyle;

-Bu taşınırların Taşınır Mal Yönetmeliği kapsamında düzenlenmesi gereken taşınır belge ve cetvellerde yer almadığı, kayıtlı olanların niteliğine uygun yardımcı hesap kodu yerine başka kodlarda sınıflandırıldığı, böylece söz konusu taşınırların tamamının 255 Demirbaşlar ve 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesaplarının ilgili kodlarında kayıtlarının olmadığı veya hata içerdiği,

-Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesi (b) bendinde Dayanıklı Taşınırlar Defteri (Örnek: 2) ile ilgili olarak “*Bu defter, Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde yer alan dayanıklı taşınırların kayıtları için kullanılır. Her bir dayanıklı taşınıra ait giriş ve çıkış kayıtları ayrı yapılır*” denildiği, ancak yukarıda verilen arşiv ve koleksiyonlardan demirbaş mahiyetinde olanlar ile Kandilli Rasathanesinde makine, demirbaş ve koleksiyon-el yazması-doküman niteliğinde taşınırların giriş kaydının olmaması nedeniyle söz konusu taşınırların ilgili harcama birimlerine ait Dayanıklı Taşınırlar Defterinde de (Örnek: 2) bulunmadığı,

-Yönetmeliğe göre harcama birimleri itibariyle düzenlenen belge ve cetvellerde yer alan kayıtlar üzerine taşınır konsolide görevlisince; Taşınır Hesap Cetveli (Örnek: 15), İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli (Örnek: 16) ve İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli (Örnek: 17) düzenlenerek kurumun/kamu idaresinin taşınır mal yönetim hesabı çıkartılmaktadır. Fiilen bulunan taşınırların kayda alınmaması nedeniyle taşınır konsolide görevlisince düzenlenen belge ve cetvellere ve bu arada Üniversitenin taşınır mal yönetim hesabına söz konusu taşınırların fiili durumunun yansımadağı,

-Taşınır belge, tutanak ve cetvellerde yapılacak tüm bu kayıtlar üzerine İdarenin 255 Demirbaşlar ve 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesaplarına kayıtlı tutar değişeceğinden Bilançoda 25 Hesap Grubunda kayıtlı tutarların gerçeğı yansıtmadağı,

Anlaşılmış olup taşınırların maddi duran varlık hesap grubu içerisindeki taşınır hesapları ile bu hesaplara ait detay hesap kodlarında tam ve doğru olarak kayıtlı gözükmesinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Halet Çambel Yalısındaki restorasyon işlemleri halen devam etmekte olduğu için tasnif yapılarak sayım yapılması ve komisyon tarafından taşınırların durumuna ilişkin karar verilebilmesinin mümkün olmadığı, restorasyon işlemlerinin 2020 yılında tamamlanmasının ardından nadir eserler konusunda uzman bir personelin de içinde yer alacağı değer tespit komisyonu kurularak taşınırların durumuna karar verileceğı ve taşınır kodlarındaki bulguya konu olan gerekli düzeltmelerin yapılacağı,

Arşiv ve Dokümantasyon Merkezinde bulunan bağışlanmış veya Üniversite tarafından edinilmiş, kurumsal arşiv ve özel koleksiyon malzemelerinin ilgili birim tarafından halen tasnif edilmekte olduğu, bulguya konu olan ve Tablo 3'te yer alan koleksiyonların taşınır/demirbaş kaydının yapılabilmesi için tasnif işlemlerinin tamamlanmasının beklendiğı,

Kandilli Rasathanesi ve Deprem Araştırma Enstitüsü envanterinde yer alması gereken bulgu konusu taşınırlar ile ilgili gerekli inceleme ve tasnif çalışmalarının devam ettiği,

İfade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgudaki tespitlere katılmakla birlikte;

- Koleksiyonlar ve arşivde fiilen bulunan taşınırlar ile Kandilli Rasathanesindeki 154 adet taşınırın halen kayda alınmamasının; taşınır konsolide görevlisince düzenlenen belge ve cetvellere ve bunlar esas alınarak oluşturulan Üniversitenin Taşınır Mal Yönetim Hesabına söz konusu taşınırların fiili durumunu yansıtmadığı gibi taşınır belge, tutanak ve cetvellerde yapılacak tüm bu kayıtlar üzerine 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabında kayıtlı tutar da değişeceğinden, Bilançoda 253 ve 255 Hesaplarındaki tutarın eksiklik içerdiği,

-Halet Çambel Yalısındaki ev eşyalarının nadir eserler konusunda uzman olmayan bir komisyon tarafından hatalı bir şekilde toptan Geleneksel Türk Süslemeleri olarak nitelendirilip kaydedildiği, şu anda sayım yapılmasının ve komisyon tarafından taşınırların durumuna ilişkin karar verilmesinin restorasyon işlemlerinin tamamlanmasının akabinde en erken 2020 yılında yapılacağı anlaşılmakla birlikte, İdarenin taşınır yardımcı hesap kodlarında yapacağı düzeltmelerin taşınırların takibi ve denetimi için elzem olduğu,

Değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Nakden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımların Yükümlülük Hesaplarına Alınmadan Gelirleştirilmesi ve Ertesi Yıla Devreden Yükümlülüklerin Mali Tablolarda Gösterilmemesi

2018 yılında nakden ve şartlı gerçekleşen 655.000 TL tutarındaki bağışın; yükümlülük hesapları yerine 600 Gelirler Hesabına alındığı, ertesi yıla devreden şartlı bağış bulunmasına rağmen yılı gelir kaydı yapılarak faaliyet sonuçları tablosu ile bilançoda hataya yol açıldığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 41'nci maddesinde; şartlı bağış ve yardımların alındığında tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıklarının ise yükümlülük olarak şartlı bağış ve yardımın amacı gerçekleştikçe gelir hesabına kaydedileceği açıkça belirtilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda yer verilen hükmüne istinaden Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü 17.04.2018 tarih ve 90192509-677 sayılı yazı ile 5018 sayılı Kanun'un I, II ve III sayılı cetvelinde sayılan tüm kamu idarelerine detaylı hesap planlarında gerekli yardımcı hesapların tanımlamalarının yapıldığından bahisle; şartlı bağış ve yardım olarak alınan nakit tutarların bir taraftan 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara borç, ilgisine göre 380 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı ya da 480 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabına alacak, diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, bu tutarların şart kılınan amaç doğrultusunda kullanılmasını müteakip 380 Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceğini bildirmiştir.

İdare tarafından nakit olarak alınan ve tamamı gelir olarak kaydedilen şartlı bağış ve yardımların yukarıda yer verilen mevzuat hükmü ve açıklamalar doğrultusunda düzeltilmesini teminen, Üniversite Muhasebe Birimince hatalı kaydın iptali ve 380-480 Hesaplarına tutarların devri denenmesine rağmen Muhasebe Yönetim Sistemindeki engellemeler nedeniyle bu düzeltmeler gerçekleşmemiştir. 2018 mali yılı sonunda henüz kullanılmamış ve ertesi yıla devreden 168.702,23 TL tutarında nakit şartlı bağış bulunmaktadır.

Mevzuatın amir hükümlerine rağmen Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün kontrolünde olan Muhasebe Yönetim Sisteminde şartlı bağış ve yardımların yükümlülük hesapları olan 380 ve 480 Hesaplarının kullanımı için güncelleme yapılmasının sistemi kuran, işleten ve sorunları çözmek durumunda olan Genel Müdürlüğe İdarece bildirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak; 2018 yılında alınan 655.000 TL tutarındaki nakit bağışın yükümlülük hesabı olan 380 ve 480 Hesapları olmadan kayda alınması, hem yükümlülük hesaplarının kullanılmayarak muhasebenin dönemsellik ilkesini aykırılık teşkil etmekte, hem de bilanço hesaplarından olan 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında 168.702,23 TL kadar eksikliğe neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle; muhasebe sisteminin bağlı bulunduğu Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından şartlı bağış ve yardımların yükümlülük hesapları olan 380 ve 480 hesaplarının kullanımı güncellendiğinde, bu ara hesapların kullanılmaya başlanacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yeni kurulan muhasebe sisteminde bulgu konusu işlemlere

ait hesapların kullanıma açılması durumunda gerekli kayıtların yapılacağını ifade etmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 41'nci maddesinde; şartlı bağış ve yardımların alındığında tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıklarının ise yükümlülük olarak şartlı bağış ve yardımın amacı gerçekleştirildikçe gelir hesabına kaydedileceği açıkça belirtilmiştir. Yönetmeliğin bu hükmünün nasıl uygulanacağı ise Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 17.04.2018 tarih ve 90192509-677 sayılı yazısı ile açıklığa kavuşturulmuş ve 5018 sayılı Kanun'un I, II ve III sayılı cetvelinde sayılan tüm kamu idarelerine detaylı hesap planlarında gerekli yardımcı hesapların tanımlamalarının yapıldığı bildirilmiştir. Genel Müdürlük, hesap planlarında gerekli yardımcı hesapların tanımlamalarının yapıldığını ifade etse de kullanılan muhasebe programında bu hesapların tanımlanmadığı ve İdarelerin kayıt yapmalarına sistem tarafından engelleme konulduğu tarafımızca yerinde denetimler sırasında test edilerek görülmüştür.

Mevzuatın amir hükümlerine rağmen Muhasebe Yönetim Sisteminde şartlı bağış ve yardımların yükümlülük hesapları olan 380 ve 480 Hesaplarının kullanımı için sistemi kuran, işleten ve sorunları çözmek durumunda olan Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün gerekli çalışmayı yapmaması nedeniyle;

Kamu İdaresince 2018 yılında alınan 655.000 TL tutarındaki nakit bağışın yükümlülük hesabı olan 380 ve 480 Hesapları olmadan 600 Gelirler Hesabında kayda alınmasının, hem yükümlülük hesapları kullanılmayarak muhasebenin dönersellik ilkesine aykırılık teşkil ettiği, hem de bilanço hesaplarından olan 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında 168.702,23 TL kadar eksikliğe neden olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Kamu İdaresinin Hissedar Olduğu Şirketlere Ödeyeceği Sermaye Taahhütlerinin ve İdareye ait Hisse Devrinden Kaynaklı Alacakların Mali Tablolarda Yer Almaması

Boğaziçi Üniversitesinin %100 hissedarı olduğu Teknoloji Transfer Ofisi ile %10 hissedarlığı bulunduğu Sağlık Bilimleri Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti AŞ'ye 2019 yılında ödeyeceği sermaye taahhüdünün ve Finans Teknopark AŞ'deki %20 oranındaki hissesinin %1'ini bedel karşılığı devrettiği Borsa İstanbul AŞ'den alacağını bilançoda gösterilmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesinde muhasebe sistemi tanımlanmış ve muhasebe sisteminin içerisinde yer alan kavramlar tek tek açıklanmıştır. Buna

göre geçmişteki işlem ve olayların bir sonucu olan, gelecekte ekonomik yarar sağlaması beklenen ve kamu idareleri tarafından kontrol edilen değerlerin; mali işlemlerin yürütülmesinde, kaydedilmesinde ve raporlanmasında kullanılan hesap planları, defterler ve muhasebeleştirme sürecinin tamamını ifade eden muhasebe sisteminde varlık olarak yer alması gerekmektedir.

06.06.2018 tarihinde 2.000.000 TL sermaye ile kurulan ve tek hissedarı Üniversite olan Boğaziçi Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ'ye döner sermaye kaynakları kullanılarak 666.000 TL ödenmiş ve bu bedel özel bütçe muhasebe sisteminde 24 Grubuna Mali Duran Varlık olarak kaydedilmiştir. İdarenin 2018 yılından sonra ödeyeceği ve taahhüdü olan 1.334.000 TL ise varlık hesapları olan 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesaplarında yer almamıştır. Aynı durum İdarenin 2018 yılında hisse satın alarak ortak olduğu Sağlık Bilimleri Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti AŞ'deki %10'luk hisseye ait kalan 75.000 TL tutarındaki sermaye taahhüdü için de söz konusudur. Her ne kadar ödemeler tüzel kişiliği olmayan döner sermaye kaynaklarından karşılanırsa da ayrı mali tablo üreten ve bütçe dışı kaynak olan Döner Sermaye İşletmesinin bu nevi ödemeleri doğrudan yapmak yerine özel bütçe hesabına koşullu aktarması, özel bütçenin ise gelen nakdi ödenekleştirerek taahhüt ödemesi yapmasının mümkün olup olmadığı veya başka bir usulün kullanılıp kullanılmayacağı seçenekleri değerlendirilmelidir.

Diğer taraftan Boğaziçi Üniversitesi ile Borsa İstanbul AŞ arasında 10.05.2018 tarihinde imzalanan Finans Teknopark AŞ Pay Devir Sözleşmesinin "Satış bedeli ve ödeme " başlıklı 3'üncü maddesinde; Finans Teknopark AŞ'nin 2018 ve sonraki yıllarda yapacağı temettü dağıtımlarından Borsa İstanbul AŞ'ye düşen payın, Üniversiteye ait %1'lik payın devri karşılığı olan 1.000.000 TL tamamlanıncaya kadar Boğaziçi Üniversitesine ödeneceği ifade edilmiştir. 2018 yılında şirket hiçbir faaliyet gerçekleştirilmemiş, dolayısıyla dağıtılmış bir temettüsü de bulunmamaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Varlıklara ilişkin ilkeler" başlıklı 9'uncu maddesi (ğ) fıkrasında kamu idarelerine gelecekte ekonomik fayda veya hizmet potansiyeli sağlama ihtimali doğuran, idarelerin kontrolünde olmayan, planlanmamış diğer beklenmedik olaylardan kaynaklanan koşullu varlıkların bilanço dipnotlarında gösterileceği hükme bağlanmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 437'nci maddesinde nazım hesapların varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme

görevi yüklediği işlemler ile idarenin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılacağı belirtildikten sonra, genel bütçe kapsamı dışındaki kamu idarelerinin Bakanlığın uygun görüşü üzerine kendi yönetim ve bilgi ihtiyaçlarına uygun olarak diğer nazım hesap grubu açabilmelerine olanak sağlamıştır. Devlet Muhasebesi Standartlarından 19 nolu standardın 38'inci maddesinde ise koşullu varlığın kamu idaresine ekonomik fayda veya hizmet sunumu sağlama ihtimalinin olduğu durumlarda mali tablolarda dipnot olarak açıklanacağı ifade edilmiştir. Dolayısıyla Finans Teknopark AŞ'de İdareye ait olan ve devredilen hissenin karşılığı bedelin sağlanması, şirketin kar elde etmesine bağlı olup alacağın bilanço dipnotlarında ya nazım hesaplar vasıtasıyla ya da açıklamaya yer verilerek gösterilmesi gerektiği açıktır.

Boğaziçi Üniversitesinin ortak olduğu şirketlere ait sermaye taahhüdünün Bilançoda gösterilmemesi nedeniyle; 241 ve 247 Hesaplarında 1.409.000 TL eksiklik bulunmakta, İdareye ait hisse devrinden kaynaklı 1.000.000 TL değerindeki koşullu varlıkla ilgili bilgi verilmesi görevinin ise nazım hesaplar veya dipnot açıklamaları vasıtasıyla yerine getirilmediği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Boğaziçi Üniversitesinin %100 hissedarı olduğu Teknoloji Transfer Ofisi A.Ş.için taahhüt edilen ancak henüz ödeme yapılmayan tutarların da önerildiği üzere 247 Sermaye Taahhütleri Hesaplarına alındığı, aynı şekilde Sağlık Bilimleri Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş.'deki % 10'luk hisseye ait 75.000.TL tutarındaki sermaye payı, yine B.Ü. Döner Sermaye İşletmesi kaynaklarından Tuzla Belediyesinden (%5 hisse) ve Pendik Belediyesinden (% 5 hisse) satın alınan hisselerin kayıtlara alındığı ifade edilmiş, satışa konu hisse alacağı ile ilgili bir açıklama yapılmamıştır.

Sonuç olarak Kamu İdaresi Üniversitenin hissedar olduğu şirketlere ödeyeceği taahhütlerin bilançoda gösterilmemesi ile ilgili olarak;

Üniversitenin %100 hissedarı olduğu Teknoloji Transfer Ofisi AŞ'ye ait 1.334.000 TL ve Sağlık Bilimleri Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti AŞ'deki %10'luk hisseye ait 75.000 TL tutarlarındaki taahhüt edilen ancak henüz ödemesi yapılmayan sermaye paylarının, önerildiği üzere 241 ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesaplarına alındığını ifade etmekle birlikte; bu işlemler 2019 yılı muhasebe kayıtlarına yansımış olup görüş verilen mali tablolar 2018 yılını ilgilendirdiğinden Bilançoda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında 1.409.000 TL tutarında eksiklik bulunduğu yönündeki tespit değişmemektedir.

Bulguda yer alan diğer tespit ise Boğaziçi Üniversitesi ile Borsa İstanbul AŞ arasında 10.05.2018 tarihinde imzalanan Finans Teknopark AŞ Pay Devir Sözleşmesinin “Satış bedeli ve ödeme “ başlıklı 3’üncü maddesine istinaden Finans Teknopark AŞ’nin 2018 ve sonraki yıllarda yapacağı temettü dağıtımlarından Borsa İstanbul AŞ’ye düşen payın, Üniversiteye ait %1’lik payın devri karşılığı olan 1.000.000 TL tutarındaki alacağına karşılık ödenmesi ve bu alacağın mali tablolarında açıklanmaması hususu olup bu tespite yönelik herhangi bir cevap gönderilmemiştir.

Bulguda detaylı olarak açıklandığı üzere hem Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hem de Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, kamu idarelerine gelecekte ekonomik fayda veya hizmet potansiyeli sağlama ihtimali doğuran, idarelerin kontrolünde olmayan, planlanmamış diğer beklenmedik olaylardan kaynaklanan koşullu varlıkların bilanço dipnotlarında gösterileceğini hükme bağladığından Boğaziçi Üniversitesinin 1.000.000 TL tutarındaki koşullu alacağının nazım hesaplar vasıtasıyla veya açıklamaya yer verilerek Bilançoda gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu İdaresinin Stratejik Planının Bulunmaması

Merkezi Yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden olan ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesi gereğince stratejik plan ve performans esaslı bütçe hazırlama yükümlülüğü bulunan Boğaziçi Üniversitesinin, kabul edilmiş ve yayımlanmış bir stratejik planının bulunmadığı, dolayısıyla bütçesinin de performans esasına dayanmadığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin stratejik plan ve performans programı hazırlamasına esas temel mevzuat 5018 sayılı Yasa'nın ilgili hükümlerinin yanı sıra Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'tir. Sayılan mevzuat hükümlerine göre Kamu İdaresi tarafından her beş yıl için geçerli bir stratejik plan hazırlanması, planda yer alan amaç ve hedefleri sağlamaya yönelik yürütülecek faaliyetler ile bu faaliyetlerin kaynak ihtiyacının belirlenerek performans programlarına yansıtılması, dolayısıyla bütçesinin de buna göre oluşturulması gerekmektedir.

Boğaziçi Üniversitesi 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun 2'nci maddesinde "Kamu İdaresinin Stratejik Planının Bulunmaması" başlığıyla konu edilen hususla ilgili olarak İdare tarafından 2015-2019 Yılları Stratejik Planının katılımcı yaklaşım çerçevesinde oluşturulduğu, 2018-2022 Stratejik Planının zamanında tamamlanamadığı, güncellenmiş Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberinin öngördüğü format ve süreçler çerçevesinde 2019-2023 Yılları Stratejik Plan çalışmalarının halen sürdürülmekte olduğu ifade edilmişse de henüz yasal süreçleri tamamlanan ve yürürlüğe konulan bir Planın olmadığı görülmektedir.

Boğaziçi Üniversitesinin 2016 yılından itibaren mevzuatın öngördüğü biçim ve içerikte stratejik plan hazırlamaması, dolayısıyla stratejik planında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlanmış bütçesinin bulunmayışı, yasal yükümlülüklerin yerine getirilmemesinin yanı sıra Sayıştayın performans denetimi görevini yerine getirmesine de engel teşkil etmektedir.

Diğer taraftan yukarıda ifade edilen eksiklikler nedeniyle Kamu İdaresinin, iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik Risk Değerlendirme Standartlarından "Risklerin belirlenmesi

ve değerlendirilmesi” standardının genel şartlarından olan; idarelerin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmesi ve alınacak önlemleri belirlemesi şartını,

Bilgi ve İletişim Standartlarından olan amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamaya yönelik raporlama standardını,

Sağlayamadığı da açıktır.

Kamu idaresi cevabında; “10 Aralık 2003 tarihinde kabul edilen ve 24 Aralık 2003 tarihinde yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9 uncu maddesinde yer alan “Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonunu oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.” ifadesi uyarınca stratejik plan hazırlama zorunluluğu getirilmiştir.

Üniversitemiz 27 Kasım 2018 tarih ve E.22915 sayılı İç Genelge (2018/1) ile 2020-2024 dönemi Stratejik Plan çalışmalarına başlamıştır. Bu çalışmalarını “Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” gereği ve Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan “Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi” doğrultusunda Üniversitemizi temsil eden ve yakın gelecek için rehberlik işlevini üstlenecek bir stratejik plan oluşturulması Üniversitemizde amaçlanmıştır. Bu bağlamda; Boğaziçi Üniversitesi Strateji Geliştirme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulu'nun 13.02.2019 gün ve 2019/04 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca oluşturulmuştur. Ayrıca Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, stratejik plan çalışmalarının koordinasyonunu sağlamak amacıyla, çalışmalarla ilgili toplantıların organizasyonu ile bu süreçteki her türlü resmi yazışmaları ve Üniversite içi ve dışı iletişime destek hizmeti sağlamak üzere Genel Sekreterliğin 14 Mart 2019 tarih ve E.5563 sayılı olurları ile görevlendirilmiştir.

Rektör Yardımcısı başkanlığında, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın koordinasyonunda “harcama birimlerinin temsilcilerinden” 7 adet çalışma ekibi oluşturulmuştur. Üniversitemizin 2020-2024 dönemi Stratejik Plan çalışmalarında kurum içi güçlü koordinasyon en önemli etkidir. Planın başarılı ve uygulanabilir olması için Stratejik

Plan Hazırlık Süreci Üniversitemin hazırlamış olduğu web sitesinden (sgdb.boun.edu.tr) takip edilebiliyor hale getirilmiş, ekiplerin kurumun çoğunluğunu temsil edecek şekilde yapılanması yoluna gidilmiştir. Üniversitemiz üstlendiği görev bilinciyle vizyonuna en uygun 2020-2024 dönemi Stratejik Planı hazırlık çalışmalarını tamamlayarak Haziran 2019 tarihinde uygunluk görüşü için Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi 2015 yılından itibaren Sayıştay Denetim Raporlarına konu edilen tespitle ilgili olarak 27.11.2018 tarihli iç genelge ile 2020-2024 yılları stratejik plan hazırlama çalışmalarının başladığını ve Haziran 2019’da görüşe gönderileceğini ifade etmekle birlikte;

Şimdiye değin hazırladığı planlardan 2015-2019 Dönemi Stratejik Planı uygun bulunmayarak iade edilmiş ve revize işlemleri tamamlanmamış, 2018-2022 yıllarını kapsayan stratejik plan hazırlığı ise Kalkınma Bakanlığının verdiği sürede bitirilememiştir.

2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan tespitle ilgili olarak İdare bu kez 2019-2023 Stratejik Plan çalışmalarını sürdürdüğü cevabını vermiştir. 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporuna ise 2020-2024 yıllarını kapsayan stratejik plan hazırlığında oldukları cevabı gönderilmiştir. Neticede Kamu İdaresinin 2015 yılından denetim raporunun tarihine kadar geçen sürede kabul edilmiş bir stratejik planı ve dolayısıyla performans programı bulunmadığı gerçektir.

Halen stratejik planın ve bu planın uygulanma dilimleri olan yıllık performans programlarının olmayışı İdarenin;

İç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik Risk Değerlendirme Standartlarından “Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi” standardının genel şartlarından olan “İdarelerin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmesi ve alınacak önlemleri belirlemesi” şartını,

-Bilgi ve İletişim Standartlarından olan “amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamaya yönelik raporlama” standardını,

Sağlayamadığının göstergesi olmakla birlikte, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca çıkarılan diğer tamamlayıcı mevzuat hükümlerinin gereğini de yerine getirmemesi şeklinde değerlendirilmiştir.

İdarenin mevzuat hükümlerine göre her beş yıl için geçerli bir stratejik plan hazırlaması, planda yer alan amaç ve hedefleri sağlamaya yönelik yürütülecek faaliyetler ile bu faaliyetlerin

kaynak ihtiyacını belirleyip performans programlarına yansıtması, dolayısıyla bütçesinin de buna göre oluşturulması gerekmektedir.

BULGU 2: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

2015 yılından itibaren yürürlükte olan Boğaziçi Üniversitesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, standartları sağlamaya yönelik gerçekleştirilmesi gereken 125 eylemden 84 tanesinin tamamlanmadığı, bu eylemlerin çoğu için çalışma yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da iç kontrolün kurulmasından ve gözetilmesinden üst yöneticilerin sorumlu oldukları ifade edilmiştir.

Boğaziçi Üniversitesinde iç kontrol sisteminin kurulmasından üst yönetici olan Rektör sorumludur.

Kanun'un 55'inci maddesi ile mali yönetim ve iç kontrol sistemine ilişkin standart ve yöntemlerin belirlenmesi, geliştirilmesi ve uyumlaştırılması, sistemlerin koordinasyonun sağlanması ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verilmesi konularında Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Bu kapsamda Bakanlık tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Aradan geçen zaman içerisinde uygulamada oluşan tereddütleri gidermek üzere Bakanlık tarafından genel yazılar ve genelgeler yayımlanmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 04.02.2009 tarihli ve 1205 sayılı Genel Yazı ve ekinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek üzere yapılması gereken çalışmalar belirlenmiş ve kamu idarelerinin bu çalışmalar için eylem planı oluşturma, gerekli prosedürleri ve ilgili düzenlemeleri hazırlama çalışmalarında bu rehberden yararlanmalarına olanak sağlanmıştır.

Ayrıca anılan Genel Yazıda kamu idarelerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planlarını, Kamu İç Kontrol Standartları çerçevesinde en geç 30.06.2009 tarihine kadar hazırlayarak üst yönetici onayını müteakip bir ay içinde Bakanlığa göndermeleri gerektiği belirtilmiş ve daha önce yürürlüğe konulmuş eylem planlarında, bu genel yazı ve Rehber doğrultusunda değişiklik yapılması halinde, revize edilmiş eylem planlarının da üst yönetici

onayını müteakip Bakanlığa gönderileceği ifade edilmiştir. Yazıda ayrıca eylem planlarında yer alan çalışmaların en geç 30.06.2011 tarihinde tamamlanmasının öngörülmesi istenmiştir.

Boğaziçi Üniversitesinin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının yukarıda yer verilen sürelerden çok sonra, 2015 yılı Temmuz ayında hazırlandığı görülmüştür. Üst yöneticinin onayı ile uygulamaya konulan planın hazırlığında ve eylemlerden sorumlu birimler arasında üst yöneticiye bağlı olarak çalışan Döner Sermaye İşletmesi ile Sosyal Tesislerin bulunmayışı bir eksiklik olarak değerlendirilmektedir. Her ne kadar Kamu İdaresi 2017 Yılı Boğaziçi Üniversitesi Sayıştay Denetim Raporunda yer alan hususla ilgili vermiş olduğu cevapta, Döner Sermayenin ve Sosyal Tesislerin diğer harcama birimleri gibi değerlendirilerek iç kontrol sisteminin kurulma çalışmalarına dahil edildiğini belirtmiş ise de 2018 yılında yerinde denetimlerde idarenin gerçekleştirdiği sayılı eylemlerde bu birimlere yönelik bir doküman görülmemiştir.

İdarede;

-Kontrol ortamı standartlarından olan yetki devri standardı ile misyon, organizasyon yapısı ve görevler standardına yönelik genel şartların kısmen sağlandığı,

-Kontrol faaliyetleri standartlarından olan kontrol faaliyetleri ve stratejileri standardı ile prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi standardına yönelik genel şartların sağlanamadığı,

-Risk Yönetimi Standartlarının genel şartlarına yönelik eylemlerin henüz başlangıç aşamasında olduğu, mevzuata göre hazırlanmış ve ilgili yerlerden onay almış bir stratejik planının ve dolayısıyla performans programları ile faaliyet raporlarının bulunmadığı,

-Bilgi ve İletişim Standartlarından olan raporlama standardı ve genel şartlarının sağlanamadığı, bilgi ve iletişim standardı ve bu standarda ait genel şartların kısmen tamamlandığı,

-İzleme standartlarından iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi standardı ve bu standarda ait genel şartlara yönelik eylemlerin gerçekleşmediği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında üst yöneticiye bağlı sosyal tesisler işletmesi ile döner sermaye işletmesine planda yer verilmediği,

Anlaşılmıştır.

2018 yılı sonuna değin İdareye ait İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemlerin %67'sinin tamamlanmamış olması, idarenin kamu iç kontrol standartlarına uyumu sağlayamadığının bir göstergesi olarak değerlendirilmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumun sağlanması yasal bir zorunluluk olup İdarenin özel bütçenin yanı sıra döner sermaye ve sosyal tesisleri kapsayacak şekilde İç Kontrol Eylem Planını gözden geçirmesi ve kurumsal olarak iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarını izleyip raporlaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2015 yılında hazırlanarak Maliye Bakanlığı'na gönderilmiş olup, ayrıca web sitemizde yayımlanmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızın 125 eyleminden tamamlanmamış maddelerin ilgili olduğu birimler uyarılarak 2019 yılı içinde gerekli revizeler yapılarak Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilecektir. Ayrıca Üst Yöneticimiz tarafından iç kontrol çalışmalarına danışmanlık hizmeti verilmesi İç Denetim Birimi Başkanlığının 2019 yılı çalışma programına alınmıştır. İç Denetim Birimi ile birlikte çalışmalara devam edilmektedir.

Eylem Planımızın önemli maddelerinden olan Süreç Çizimleri ve Risk Haritalarının çıkartılması çalışmaları için; 2016 yılında Devlet Malzeme Ofisi kanalı ile bir İç Kontrol yazılımı satın alınmış, bu kapsamda yazılımı yapan firmadan eğitim ve danışmanlık hizmeti bila bedel alınmıştır. Tüm harcama birimlerimizde İç Kontrol Çalışma Grubunda görevlendirilen personele Ekim-Kasım 2016 döneminde eğitim verilmiştir. Bu çalışmaların ardından Üniversitemizin Ana Süreç – Süreç – Alt Süreçleri belirlenmiştir. Şu an itibariyle Süreç çizimleri tamamlanmıştır. Harcama birimleri ile düzenli toplantılar yapılarak süreç bazında her süreç adımı için risk belirleme çalışmaları %95 aşamasına gelmiş olup risk haritaları da bu çalışmalar doğrultusunda ortaya çıkmaktadır.

Kontrol ortamı standartlarından biri olan yetki ve yetki devrinin sınırları kurumumuzda açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak ilgililere bildirilmektedir. Bu standart için gerekli genel şartlar;

- İş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenerek personele duyurulmalı,
- Yetki devirleri, üst yönetici tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek şekilde yazılı olarak belirlenip ve ilgililere bildirilmeli,

- Yetki devri, devredilen yetkinin önemi ile uyumlu olmalı,
 - Yetki devredilen personel görevin gerektirdiği bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalı,
 - Yetki devredilen personel, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene bilgi vermeli,
- şeklinde yerine getirilmektedir.

Bu bağlamda Üniversitemizde gereken çalışmalar ve bildirimler Boğaziçi Üniversitesi İmza Yetkileri Yönergesine göre ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) üzerinden yapılmaktadır. Bulguda belirtilen Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğü ile ilgili olarak; bunlar kurumumuzun birimleri olarak düşünüldüğünden ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirtildiği üzere, bu sistemin kurulmasına ilk başladığı andan itibaren bu birimler diğer harcama birimleri gibi değerlendirilmiş ve yapılan çalışmalar diğer birimlerimizdekilerle paralel gitmektedir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi yetki devri ve bu devrin standartlarını sağlamaya yönelik eylemleri gerçekleştirdiğini ve İmza Yetkileri Yönergesi'nin bulunduğunu belirtmiş ve buna göre Raporun “İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi” başlığı altında yönergenin bulunmadığı tespiti düzeltilmiştir. İdarede 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporuna da konu olan iç kontrol sistemine uyum çalışmalarının yapılmaması eleştirisi üzerine, 2018 yılında eylem planını uygulamaya dönük adımlar atılmıştır.

2018 yılı sonuna değin İdareye ait İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemlerin %67'sinin tamamlanmamış olması, idarenin kamu iç kontrol standartlarına uyumu sağlayamadığının bir göstergesi olarak değerlendirilmektedir.

Ayrıca İdare her ne kadar diğer birimler olan döner sermaye ve sosyal tesisleri de çalışmalara dahil ettiğini ifade etmişse de hem kurumsal İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının da hem de yerinde denetimlerde bu açıklamaya uygun bir çalışma her iki birimde de görülememiştir. Dolayısıyla İdarenin her iki birimi de kapsayacak şekilde İç Kontrol Eylem Planını gözden geçirmesi ve kurumsal olarak iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarını izleyip raporlaması gerekmektedir.

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>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu: 38.8 Adı: BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ					
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018	
1	DÖNEN VARLIKLAR	80.266.639,50	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.179.245,30
10	HAZIR DEĞERLER	42.338.401,17	32	FAALİYET BORÇLARI	1.579.671,79
102	Banka Hesabı	42.551.764,34	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.579.671,79
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı -	-281.748,47			
104	Proje Özel Hesabı	67.066,80	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.791.714,99
105	Döviz Hesabı	1.315,50	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	116.518,58
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı		333	Emanetler Hesabı	3.675.196,41
12	FAALİYET ALACAKLARI	26.460.879,59	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.593.684,26
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	26.275.000,00	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	3.032.267,82
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	185.879,59	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	24.933,98
14	DİĞER ALACAKLAR	1.978.988,02	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	214.174,26
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.978.988,02	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	214.174,26
15	STOKLAR	455.889,73	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	905.912,60
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	455.889,73	43	DİĞER BORÇLAR	702.902,77
16	ÖN ÖDEMELER	8.750.797,43	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	702.02,77
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	6.029.009,92	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	203.009,83
164	Akreditifler Hesabı	2.721.787,51	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	203.009,83
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	281.683,56	5	ÖZ KAYNAKLAR	2.149.949.907,37
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	281.683,56	50	NET DEĞER	2.292.398.130,63
2	DURAN VARLIKLAR	2.079.768.425,77	500	Net Değer Hesabı	2.292.398.130,63
			51	DEĞER HAREKETLERİ	20.038,29
			511	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	20.038,29
22	FAALİYET ALACAKLARI	4.856.393,95	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	112.415.009,60
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	4.310.795,45	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	112.415.009,60

226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	545.598,50	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-219.375.559,63
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	2.011.566,70	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	-219.375.559,63
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.011.266,70	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-35.507.711,52
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.070.484.83,34	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	-35.507.711,52
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	1.961.615.001,55			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	832.684,02			
252	Binalar Hesabı	146.560.921,48			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	107.690.835,80			
254	Taşıtlar Hesabı	647.124,82			
255	Demirbaşlar Hesabı	96.651.617,27			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-336.528.761,59			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	93.015.406,99			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	00			
260	Haklar Hesabı	9.153.58,93			
264	Özel Maliyetler Hesabı				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-9.153.583,83			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.415.634,78			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	8.285.987,99			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5.870.353,21			
AKTİF TOPLAMI		2.160.035.065,27	PASİF TOPLAMI		2.160.035.065,27
Bilanço Dipnotları					
910	Teminat Mektupları Hesabı	8.156.194,44			
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	8.156.194,44			
914	Verilen Teminat Mektupları Hesabı	33.066,00			
915	Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	33.066,00			
920	Gider Taahhütleri Hesabı	53.233.878,75			
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	53.233.878,75			
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	28.815,80			
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	28.815,80			
962	Bilimsel Projeler Hesabı	12.703.949,52			
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	12.703.949,52			
990	Kiraya Verilen İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Var Kayıtlı Değ				
993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri				
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	19.650,00			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.08												
Adı: BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ								YILI: 2018				
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
		GİDERLER HESABI				600		GELİRLER HESABI				
630	01	Personel Giderleri		163.775.566,78		600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		30.909.917,51		
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		25.809.477,47		600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		317.348.812,99		
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		58.306.194,46		600	05	Diğer Gelirler		6.984.073,10		
630	05	Cari Transferler		9.039.053,44		600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		104.330,18		
630	07	Sermaye Transferleri				600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler		80.273,92		
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri				610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI		613.316,22		
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		164.047,04								
630	13	Amortisman Giderleri		102.344.948,71								
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri		9.698.038,95								
630	20	1	Gelirden Alacaklardan Silinen		559.986,89							
630	25	1	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devrolan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler		61.027,22							
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		18.959.352,63							
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler		1.604.109,41							
GİDERLER TOPLAMI (A)				390.321.803,00								
GELİRLER TOPLAMI (B)				355.427.407,70								
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				613.316,22		NET GELİR (D=B-C)				354.814.091,48		
						FAALİYET SONUCU (D-A)				-35.507.711,52		

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kamu İdaresinde İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Durmuş Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İç kontrol sistemi ile ilgili yapılandırma çalışmaları tamamlanmadığı için "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 2 no.lu bulgu olarak konu yeniden Denetim Raporuna alınmıştır.
Kamu İdaresinin Stratejik Planının Bulunmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2017 yılında yazılan tespit düzelmediği için "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 1 no.lu bulgu olarak konu

			yeniden Denetim Raporuna alınmıştır.
Diğer Çeşitli Emanetler Hesabının Torba Hesap Olarak Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Emanet hesapların torba hesap olarak kullanılmaması yönünde eleştirimiz üzerine, 2018 yılında gerekli özenin gösterildiği anlaşıldığından konu rapora alınmamıştır.
Kamu İdaresi Çalışanlarınca Bağış Yapılması ve Emanet Hesaba Alınması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Sayıştay İlamının infazı için ahiz olmayan kişiler tarafından muhasebe birimi banka hesaplarına yatırılan tutarların iadesi ve ilgililer hakkında idari işlem yapılması istenen konu hakkında, İdarece iade işleminin ve idari incelemenin yapılmadığı, bununla birlikte emanet hesaplara alınan tutarlardan

			herhangi bir ödeme gerçekleşmediği görülmüş ve zamanaşımı süresi sonunda bu tutarların bütçe gelirleri hesabına alınacağı taahhüdü üzerine konu rapora yeniden alınmamıştır.
Bilimsel Araştırma Projelerine Ayrılan Kaynaklar ile Bu Kaynaklardan Yapılan Kullanımlara ait Bilgilerin Nazım Hesaplar Vasıtasıyla Açıklanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 Yılında hesaplara yapılan kayıtların tam ve doğru olduğu anlaşıldığından konu Rapora alınmamıştır.
Taşınmazların Kaydı ve Kontrolüne İlişkin Birim ile Görevlilerin Belirlenmemiş Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taşınmazların envanteri, kayda alınması, değerlendirme yapılması ve diğer idari işlemler için kurulan komisyonda Yapı İşleri Daire Başkanlığı personeli de bulunduğu ve halen çalışmalar

			devam ettiği için konu Rapora alınmamıştır.
Taşınmaz Kira Bedellerinin Belirlenmesinde Rayiç Bedelin Esas Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguya konu kiralamaların sözleşmeleri halen devam etmekte olup yeni kiralama işlerine ait ihale dosyası üzerinden konunun devam edip etmediğinin teyidi gerekmiştir. 2018 yılında yeni kiralama sadece bir taşınmaz için bulunmaktadır. Kira bedelinin belirlenmesinde emsal yazıları yazıldığı halde karşı kurum ve kuruluşlardan cevap alınmadığı görülmüş olup İdarece gerekli özenin gösterildiği tespit edilmiştir.
Otopark Kiralama İşleminin Mevzuata Aykırı Olarak Gerçekleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Müstecirin sözleşmesi 2019 yılı ortasına kadar devam etmekte

			olup İdare tarafından müstecire sözleşmenin yenilenmeyeceği bildirilmiştir.
Yıpranma, Kırılma veya Bozulma gibi Nedenlerle Kullanılamaz Hale Gelen Taşınır için Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı Dışında Herhangi Bir Tutanak Düzenlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdarenin bulgu üzerine gerekli özeni gösterdiği tespit edildiğinden konu rapora alınmamıştır.
Aynı Malzemenin Hem Doğrudan Teminin Hem İhaleli Alımının Konusu Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında bu tür bir uygulama olmamıştır.
Temel İhale Usullerinin Uygulanması Gereken Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinin Kısımlara Bölünerek Doğrudan Teminle Gerçekleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında bulgudaki tespite yönelik bir uygulama yapılmamıştır.
Aynı Türden Pek Çok Taşınırın Aynı Kişinin Kullanımında Gözükmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Ortak kullanım zimmeti ve dayanıklı taşınır belgeleri düzenlenmiş ve denetime sunulmuş olup bulgu konusu düzeltilmiştir.
Vadeli Hesap İşlemlerinden Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesinde Hataların Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2017 yılı raporundan sonra konunun düzeldiği görüldüğünden

			rapora alınmamıştır.
Avukatlık Vekalet Ücretlerinin Dağıtımında Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgudaki tespitlerin tamamı düzeltilmiştir.
Kamu İdaresinin Mülkiyetindeki Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Doğru Olarak Yer Almaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Taşınmazların envanter ve kayda alma işlemlerinde ilerlemeler bulunmakla birlikte, mali tablolarda halen eksiklikler bulunduğundan konu "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde 4 no.lu bulgu olarak Denetim Raporuna alınmıştır.
Kamu İdaresine Tahsis Edilen Taşınmazların Kayda Alınma İşlemlerinin Tamamlanmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Taşınmazların envanter ve kayda alma işlemlerinde ilerlemeler bulunmakla birlikte, mali tablolarda halen eksiklikler bulunduğundan konu "Denetim Görüşünün Dayanakları"

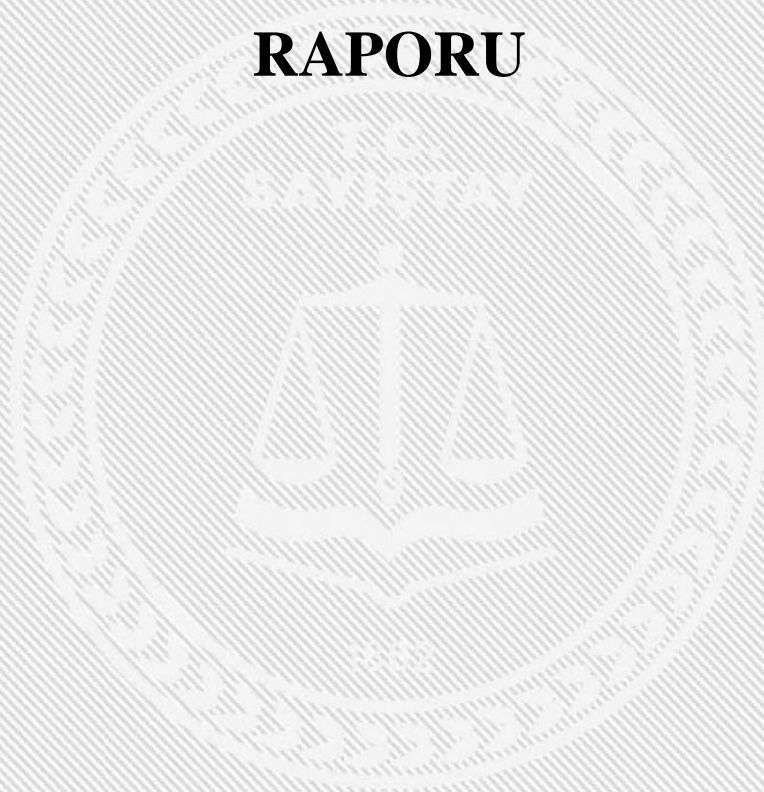
			bölümünde 3 no.lu bulgu olarak Denetim Raporuna alınmıştır.
Arşiv Niteliğindeki Belgeler ile Koleksiyon Eserlerin Taşınır Kaydının Olmaması	2017	Yerine Getirilmedi	İlgili birimdeki tasnif işlemi devam ettiğinden taşınır kayıtlarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Dolayısıyla konu "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde 5 no.lu bulgu olarak Denetim Raporuna alınmıştır.
Taşınırın Fiili Sayımı Sırasında Tespit Edilen Sayım Noksanları ile Sayım Fazlalıklarının Taşınır Envanterine ve Muhasebe Kayıtlarına Yansımaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda yer alan eksiklik ve fazlalıklar tutanaklarla kayda alınarak düzeltilmiştir.
Yürütülen Projelerden Alınan Taşınırlar ile Yazılımların İlgili Varlık Hesaplarına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında bulgudaki tespitin dikkate alındığı ve hatalı işlem yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yazılı ve Basılı Nadir Eserler/Sanat Eserleri Taşınır Kayıtlarının Hatalı Yapılması, Envanter ve Kayda Alma İşlemi Yapılmamış Taşınırların Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Halet Çambel Yalısındaki restorasyon devam ettiğinden taşınır kayıtlarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Kültür Mirası Müzesinde yeniden sayım yapılıp ilgili demirbaşlar kayıt altına alınmıştır. Kütüphane defterinde yapılması istenilen değişiklikler yapılmış olup ilgili Taşınır İşlem Fişleri düzenlenmiş ve incelenmiştir. Ayrıca Kandilli Rasathanesinde bulunan ve kayda alınmayan taşınırlar tespit edilmiş Halet Çambel Yalısındaki taşınırlarla birlikte konu "Denetim
---	------	-------------------------------	--

			Görüşünün Dayanakları" bölümünde 5 no.lu bulgu olarak Denetim Raporuna alınmıştır.
Elden Çıkarılacak Dayanıklı Taşınır İşlemlerinin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması	2017	Yerine Getirilmedi	2017 yılı Denetim Raporundaki tespit devam etmiş olup konu "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde 2 no.lu bulgu olarak Denetim Raporuna alınmıştır.
Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması	2017	Yerine Getirilmedi	2017 Yılı Denetim Raporundaki tespit düzeltilmediğinden ve devam ettiğinden konu "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde 1 no.lu bulgu olarak Denetim Raporuna alınmıştır.
Veritabanı Aboneliği ve Nitelikli Elektronik Sertifika Alımlarında Haklar Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 ve 2019 Ocak ayında yerinde denetimlerde bulguda tespit edilen hatalı

			kayıtların devam ettiği görülmüş ve düzeltme kayıtları yaptırılarak rapor eki düzeltilen hususlara konu alınmıştır.
Haklar Hesabında Kayıtlı Tutara Eksik Amortisman Ayrılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı İdare bilançosunda 260 hesabı ile 268 hesabının denk olduğu anlaşıldığından konu düzelmiştir.
Özel Maliyetler Hesabının Hatalı Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Düzeltilme kayıtları yapılmıştır.
Taşınmaz Kira Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	120 Hesabındaki hatalar ile kira alacaklarının 993 hesabına alınması yönünde yerinde denetimlerde düzeltme yaptırılmıştır.
Kamu İdaresinin Teknopark AŞ'deki Payının Mali Tablolarda Eksik Gösterilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Düzeltilme kayıtları yapılmıştır.
Döviz Gönderme Emirleri Hesabında Kayıtlı Tutarın Gerçeği Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Düzeltilme kayıtları yapılmıştır.

BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	59
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	61
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	62
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	62
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	63
6. EKLER.....	65

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Boğaziçi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 5 Temmuz 1983 tarih ve 18098 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını iyi şekilde yönetebilmektir.

Boğaziçi Üniversitesinin yetkin olduğu konularda öğretim üyeleri tarafından Döner Sermaye İşletmesi çerçevesinde Fakülte/Enstitü/Yüksekokul/Rektörlüğe bağlı Merkezler aracılığıyla yürütebilecekleri faaliyetler;

a. Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, proje yürütmek, araştırma, uygulama, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak ve benzeri hizmetler yapmak,

b. Belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak ve bilimsel rapor hazırlamak,

c. Test ve analiz çalışmaları yürütmek,

d. Her türlü baskı ve yayım hizmetlerini yerine getirmek.

e. Bu amaçlardan biri veya birkaçına yönelik ve benzer çalışmalar,

f. Üniversitenin bilgisayar alt yapısını kullanarak her türlü iş ve hizmetlerin üretilmesini sağlamak,

g. Araştırma ve geliştirme, tasarım ve yenilik projeleri gerçekleştirmektir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Muhasebe Müdürlüğü olarak yapılandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü ve 5 idari memur hizmet vermekte olup kadroları özel bütçede, 9 sürekli işçinin kadrosu ise İşletme Müdürlüğündedir. İşletmenin Muhasebe Müdürlüğünde Hazine ve Maliye

Bakanlığı personeli 1 muhasebe müdürü ve 2 memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü elde ettiği gelirlerle giderlerini finanse etmekte olup 2018 yılında özel bütçe kaynaklarından herhangi bir kaynak kullanmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 8.600.000 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

2018 yılı bütçe gerçekleştirmelerine Kesin Mizan esas alınarak bakıldığında; İşletmenin bütçe giderinin 16.595.551,23 TL bütçe gelirinin ise 17.679.165,58 TL olarak gerçekleştiği, yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminlerinin güncellendiği görülmüştür.

Bütçe gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıda yer almaktadır.

BÜTÇE GİDERLERİ		BÜTÇE GELİRLERİ	
Hesap Kodu ve Adı	Tutar (TL)	Hesap Kodu ve Adı	Tutar (TL)
830.01-Personel Giderleri	509.164,19	800.03-Mal ve Hizmet Gelirleri	16.830.657,66
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.599.197,16	800.09-Diğer Gelirler	964.527,46
830.05-Cari Transferler	1.026.678,95	810-Red ve İadeler (-)	(-) 116.119,54
830.10-Ek Ödeme	9.460.510,93		
Toplam:	16.595.551,23	Toplam:	17.679.165,58

2018 Yılı Gelir Tablosuna göre brüt satış geliri 16.830.657,66 TL olan İşletme, faaliyet gideri olarak 10.545.969,49 TL gerçekleştirerek dönemi 1.149.963,72 TL net karla tamamlamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Boğaziçi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu

idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmış 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, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve

mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Boğaziçi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

6. EKLER

EK 1: KAMU DARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU					
	İşletme:38.083.400				
	AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)	
		CARİ DÖNEM			CARİ DÖNEM
1	DÖNEN VARLIKLAR	12.173.562,84	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.300.767,81
10	HAZIR DEĞERLER	12.161.824,42	32	TİCARİ BORÇLAR	302.173,94
102	Bankalar Hesabı	10.896.346,09	320	Satıcılar Hesabı	256.379,63
105	Döviz Hesabı	1.265.478,33	326	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	45.794,31
12	TİCARİ ALACAKLAR	6.088,80	33	DİĞER BORÇLAR	4.580.267,22
120	Alıcılar Hesabı	6.088,80	336	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	4.548.267,22
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	5.649,62	34	ALINAN AVANSLAR	38.062,74
1920	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	5.649,62	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	38.062,74
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI:	12.173.562,84	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	380.263,91
			360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	295.208,63
			361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	7.468,91
			362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	77.393,37
			369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	193,00
			5	ÖZ KAYNAKLAR	6.872.796,03
			50	ÖDENMİŞ SERMAYE	7.500,00
			500	Sermaye Hesabı	7.500,00
			57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	8.671.174,52
			570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	8.671.174,52
			58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	(-) 2.955.843,21
			580	Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	(-) 2.955.843,21
			59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	1.149.963,72
			590	Dönem Net Karı Hesabı	1.551.663,30
			591	Dönem Net Zararı Hesabı (-)	(-) 401.699,58
				PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI:	12.173.562,84
	Dipnotlar:				
	* 900 Alınan Teminatlar Hesabı	139.788,80 TL'dir.			
	* 901 Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabı	139.788,80 TL'dir.			

BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU	
İşletme Kodu / Adı: 38.083.400 / Boğaziçi Üniversitesi	01.01.2018 - 31.12.2018
A- BRÜT SATIŞLAR	16.830.657,66
1- Yurt İçi Satışlar	16.830.657,66
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	116.119,54
1- Satıştan İadeler (-)	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	116.119,54
C- NET SATIŞLAR	16.714.538,12
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	6.041.794,24
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	6.041.794,24
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	10.672.743,88
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	10.545.969,49
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	10.545.969,49
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	126.774,39
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.028.723,05
1- Faiz Gelirleri	963.947,96
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	64.215,59
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	559,50
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	5.533,72
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	5.533,72
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	1.149.963,72
H- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00

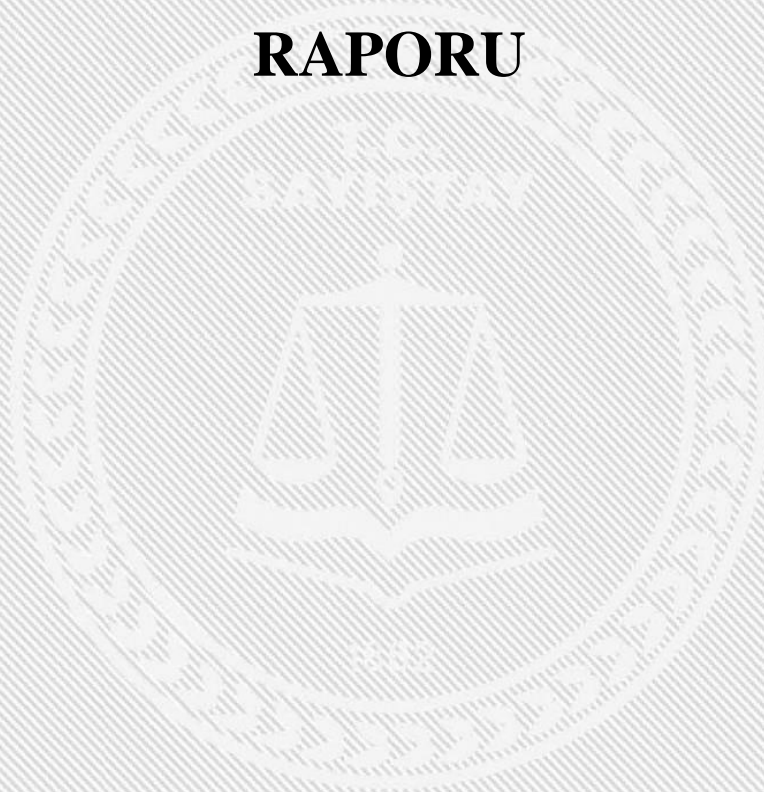
T.C. Sayıştay Başkanlığı

2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.149.963,72
J- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.149.963,72

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
“98” Taahhüt Hesaplarının Çalıştırılmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı denetimlerinde taahhüt hesaplarının kullanıldığı görülmüştür.
Yıl Sonunda Devredilmeyen Dayanıklı Taşınırların Bulunması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	Dayanıklı taşınırlar sene sonunda özel bütçe hesaplarına dahil edilmektedir.

**BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ SOSYAL
TESİS
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	70
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	71
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	72
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	72
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	73
6. EKLER.....	75

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Sosyal tesislerin bağlı olduğu Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığının kuruluş ve görevleri 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 32'nci maddesi ve Yükseköğretim Kurumları, Mediko-Sosyal Sağlık, Kültür ve Spor İşleri Dairesi Uygulama Yönetmeliği'nde belirtilmiştir. Anılan düzenlemeler bu Daire Başkanlığına yemekhane, kreş ve spor tesisleri kurma ve işletme yetkisi vermektedir. Bu kapsamda daha önceden açılmış olan yemekhane, kreş, açık ve kapalı yüzme havuzları 2007 Yılında sosyal tesise dönüştürülmüş, ardından İdarede misafirhane, spor ve eğitim, yemekhane (Kennedy Lodge), Kilyos Otel ve Yurt, Merkez Mutfak ve Kandilli Yurt adlarıyla yeni sosyal tesisler kurulmuştur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Boğaziçi Üniversitesi Üst Yöneticisinin yönetim ve tasarrufu çerçevesinde faaliyet gösteren, Genel Sekreter ve İşletme Müdürüne bağlı olan Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğünde işçi statüsü ile istihdam edilen ve giderleri sosyal tesis bütçesinden karşılanan toplam 66 kişi çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Gelirleri ile giderlerini karşılayan Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğünün 2018 yılı gelir tahmini 6.344.281,25 TL, gider tahmini ise 5.036.777,77 TL iken konsolide edilmiş gerçekleşmenin 8.448.936,84 TL gelire karşılık 6.991.540,05 TL gider olduğu ve dönemin 1.457.396,79 TL karla kapatıldığı anlaşılmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve yayımlanan Tebliğlere göre işlemlerini kayıt altına alan, muhasebeleştirilen ve mali tablolarını hazırlayıp raporlayan sosyal tesislerden kurumlar vergisi mükellefi olanlar, Esas ve Usuller'in muhasebe işlemlerinin raporlanması ve hesapların konsolidasyonuna ilişkin hükümlerine tabidir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi

sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Boğaziçi Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

6. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****BOĞAZİÇİ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF			PASİF		
TL			TL		
I	DÖNEN VARLIKLAR	730.974,65	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.196.742,88
A	Hazır Değerler	274.335,28	A	Faaliyet Borçları	527.804,38
1	Kasa Hesabı	6.883,96	1	Satıcılar Hesabı	499.247,64
			2	Diğer Faaliyet Borçları	28.556,74
			B	Diğer Borçlar	158.959,22
			1	Personele Borçlar	158.959,22
			2	Diğer Çeşitli Borçlar	
2	Alınan Çekler Hesabı		C	Alınan Avanslar	96.020
3	Banka Hesabı	161.862,01	1	Alınan Sipariş Avansları	96.020
4	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabı (-)		D	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.199.370,52
5	Diğer Hazır Değerler Hesabı		1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.938,74
			2	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.180.463,24
			3	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	15.968,54
6	Banka Kredi Kartlarında Alacaklar Hesabı	105.589,31	E	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	214.588,76
			1	Gider Tahakkukları	208.570,82
			2	Diğer Çeşitli Gider Tahakkukları	6.017,94

Kurumu:		BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ				
Sosyal Tesisin Adı:		SOSYAL TESİS İŞLETMELERİ				
B.Ü. SOSYAL TESİS İŞLETMESİ GELİR TABLOSU						
				31.12.2018		
				ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	
A	-	BRÜT SATIŞLAR				8.466.887,74
		1-	Yurtiçi Satışlar			7.699.718,38
		2-	Yurtdışı Satışlar			
		3-	Diğer Gelirler			767.169,36
B	-	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)				30.877,00
		1-	Satışlardan İadeler (-)			30.877,00
		2-	Satış İskontoları (-)			
		3-	Diğer İndirimler (-)			
C	-	NET SATIŞLAR				8.436.010,74
D	-	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				6.961.912,90
		1-	Satılan Mamuller Maliyeti (-)			
		2-	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)			
		3-	Satılan Mal ve Hizmet Maliyeti (-)			6.961.912,90
		4-	Diğer Satışların Maliyeti (-)			
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARAR						1.474.097,84
E	-	FAALİYET GİDERLERİ (-)				
		1-	Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
		2-	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gid. (-)			
		3-	Genel Yönetim Giderleri (-)			
FAALİYET KARI VEYA ZARAR						
F	-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN				
GELİR VE KARLAR						
		1-	İştiraklerden Temettü Gelirleri			
		2-	Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri			
		3-	Faiz Gelirleri			

		4-	Komisyon Gelirleri				
		5-	Konusu Kalmayan Karşılıklar				
		6-	Menkul Kıymet Satış Karları				
		7-	Kambiyo Karları				
		8-	Reeskont Faiz Gelirleri				
		9-	Diğer olağan Gelir ve Karlar				
G	-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN					
		GİDER VE ZARARLAR (-)					
		1-	Komisyon Giderleri				
		2-	Karşılık Giderleri				
		3-	Menkul Kıymet Satış Zararları (-)				
		4-	Kambiyo Zararları (-)				
		5-	Reeskont Faiz Giderleri (-)				
		6-	Diğer Olağan Gider ve Zararlar				
H	-	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)					-1.021,09
		1-	Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)			1.021,09	
		2-	Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)				
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR							1.473.076,75
I	-	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR					12.926,12
		1-	Önceki Dönem Gelir ve Karlar				
		2-	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar			12.926,12	
J	-	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)					-28.606,08
		1-	Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)				
		2-	Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)				
		3-	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)			28.606,08	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI							
K	-	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER					
		YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)					
		DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI					1.457.396,79

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Sosyal Tesislerin İhtiyaçlarını Birbirinden Karşılama	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Her bir sosyal tesis işletmesine İdarece duyuru yapılarak işgücü dışında her hangi bir mal ve tedarik ihtiyacının birbirinden karşılanmasının önüne geçilmiştir.
Sosyal Tesis Çalışanlarının Sosyal Güvenlik Primlerinin Ödenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Alınan önlemler ve Üst Yöneticinin konuyu bizzat takip etmesiyle sosyal tesis çalışanlarına ait ödenmeyen primler ödenebilir hale gelmiştir. Prim ödenmeme sorununun bir kez daha yaşanmayacağı değerlendirilmiştir.
Zarar Eden Sosyal Tesislerin Mali Sürdürülebilirliği Konusunda Çalışma Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Zarar eden sosyal tesisler için her ay gelir gider tabloları çıkarılarak mali durumları izlenmiştir. İşletmeye maliyeti yüksek olan personellerin sözleşmeleri fesih edilmiştir. Kennedy Lodge yemekhane biriminde satışa sunulan ürünlerde ortalama %33 zam yapılmıştır. Spor birimine bağlı olan kapalı havuzun daha etkin kullanılması için çalışma saatleri genişletilmiş ve mezunların kullanımına uygun hale getirilmiştir.

			<p>Üniversitenin akademik ve idari birimlerinin düzenlediği etkinliklerde dışarıdan farklı firmalardan hizmet satın almaları yerine, sosyal tesis işletmesine bağlı olan Merkez mutfak birimine yönlendirme sağlanmış olup yapılan ciro artırılmıştır.</p> <p>-Satın alımlarda piyasa fiyat araştırmaları yapılarak aynı kalitede ve daha düşük fiyatlarda mal ve hizmet temin edilmeye başlanılmıştır.</p> <p>-SGK affi kapsamında başvuru yapılarak gecikme zammı ve tecil faizinde indirim veya silme konusu gündeme gelmiştir. Bu durum mevcut borcun daha da azalmasına vesile olacaktır.</p> <p>Sonuç olarak; Üst Yönetici ve Sosyal Tesis Yürütme Kurulu her ay tüm birimlerin gelir gider ve borç-alacak işlemlerini denetlemekte olup zarar eden birimlerle ilgili değerlendirmeler yapılmakta ve alınacak önlemler belirlenmektedir.</p>
Avans İşlemlerinde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Avans işlemlerinde mevzuat hükümlerine uyularak avans alım tarihinden önce alım yapılmayıp, alınan avanslar en geç 30 gün içinde kapanmıştır. Ayrıca belirli avans mutemetleri harcama

			yetkilisi tarafından görevlendirilmiştir. İş avansı ve yol avansları ayrı ayrı yatırılıp kapama evrakları ile en geç 30 gün içinde kapanmıştır.
Kasa ve Banka İşlemlerinde Mevzuata Aykırı Uygulamalar Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tesislerin bütün hesapları Ziraat Bankasına geçirilmiş olup özel banka hesapları kapatılmıştır. Kasa görevlisi yazılı görevlendirme ile görevlendirilmiş olup diğer birimlerin nakit tutarlarının da tutanak ile kayda alındıktan sonra bankaya yatırılması, kasa görevlisi tarafından sağlanmıştır.
Faaliyet Sonuçları Değerlendirme Raporunun Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Birim ve işletme faaliyet raporları hazırlanmış ve yayımlanmıştır.
Muhasebe Kayıtlarının Tutulduğu ve Raporlamanın Yapıldığı Yazılım Programının Güvenilir Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yazılım programında güncellemeler yapılmış, yetki tanımlamaları gerçekleşmiş ve riskler azaltılmıştır.
Dayanıklı Taşınırların Doğrudan Giderleştirilmesi ve Maddi Duran Varlıklar Defteri Tutulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Dayanıklı taşınırlar defteri kullanılmaya başlanmıştır.

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>