



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

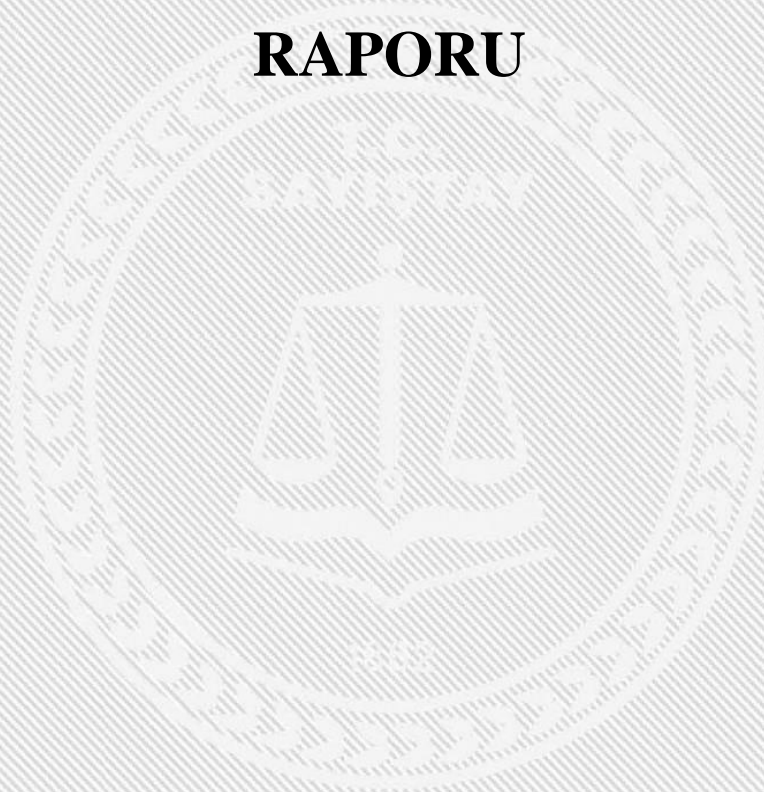
İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

**İSTANBUL MEDENİYET
ÜNİVERSİTESİ**

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	18

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 2018 mali yılı bütçe giderleri	4
Tablo 2 2018 mali yılı bütçe gelirleri	4

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İhalesiz Olarak Kiraya Verilen Teknopark Binasının Protokole Aykırı Olarak Kullanılması
2. İç Kontrol Sisteminin Etkin Olarak Çalıştırılmaması
3. Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması
4. Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

İstanbul Medeniyet Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 21.07.2010 tarih ve 27648 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6005 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurulmuştur.

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 yayımlanan 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 insangücü 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, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

2018 yıl sonu itibarı ile, 10 Fakülte, 4 Enstitü ve 2 Yüksekokuldan oluşan İstanbul Medeniyet Üniversitesi; Edebiyat Fakültesi, Eğitim Bilimleri Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi, Siyasal Bilgiler Fakültesi, Tıp Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi ve Turizm Fakültesinde lisans eğitime ve Sosyal Bilimler Enstitüsü, Eğitim Bilimleri Enstitüsü,

Fen Bilimleri Enstitüsü ile Sağlık Bilimleri Enstitüsünde yüksek lisans ve doktora eğitimine devam etmektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 876 olup bu personelden 706'sı akademik personel ve 170'i idari personel olarak görev yapmaktadır.

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

İstanbul Medeniyet 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 İstanbul Medeniyet Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise 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 İstanbul Medeniyet Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

İstanbul Medeniyet 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 öz gelirlerinden

oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 108.224.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 150.838.049,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %91,09'u yani 137.399.500,00 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 145.245.656,49 TL, faaliyet gideri 173.725.364,04 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 28.479.707,55 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

Tablo 1 2018 mali yılı bütçe giderleri

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	50.455.000	66.260.413	65.556.858	98,94
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.159.000	9.638.902	9.411.873	97,64
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.825.000	11.342.311	8.880.020	78,29
830.05-Cari Transferler	1.725.000	2.011.100	1.846.600	91,82
830.06-Sermaye Giderleri	39.060.000	61.585.323	51.704.149	83,96
TOPLAM	108.224.000	276.429.560,00	137.399.500	91,09

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

Tablo 2 2018 mali yılı bütçe gelirleri

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	162.000,00	2.956.737,43	1.825,15
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	107.801.000,00	136.858.728,08	126,95
800.05-Diğer Gelirler	261.000,00	4.184.442,54	1.603,23
TOPLAM	108.224.000	143.999.908,05	133,06

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

“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.

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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin

tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Üniversitenin iç kontrol sistemi tam olarak kurulmamış ve etkin bir şekilde işletilmemiş olup, 02.01.2015 tarihinde başlatılan iç kontrol faaliyetleri 2016, 2017 ve 2018 yıllarında durdurularak askıya alınmıştır. Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında gösterilen faaliyetler zamanında başlatılmamış ve faaliyetler süresinde tamamlanmamıştır. İç denetçi sayısı (1 iç denetçi) yeterli değildir. İç denetim planları ve bu planlarla uyumlu iç denetim programlarının zamanında hazırlanmamıştır. Yeterli ölçüde iç denetim faaliyeti yapılmamış ve iç denetim raporu düzenlenmemiştir. İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmemektedir. Kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek riskler belirlenmemiş, bu risklere ilişkin analizler ve güncellemeler yapılmamış ve bu risklere karşı alınacak kurumsal tedbirler tespit edilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Medeniyet Üniversitesi 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.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İhalesiz Olarak Kiraya Verilen Teknopark Binasının Protokole Aykırı Olarak Kullanılması

Teknopark olarak kullanılmak üzere Üniversiteye tahsisli olan binanın ihalesiz ve bedelsiz olarak kooperatiflere kiraya verildiği; düzenlenen işbirliği protokolüyle kooperatif üyesi gerçek ve tüzel kişilerin kurulacak teknoparkta faaliyet göstermelerinde öncelik hakkı tanınmak suretiyle ayrıcalık sağlandığı; protokole göre binada yapılması gereken tadilat ve onarımlar yapılmadığı ve binaya zarar verildiği; binanın kooperatif üyelerine protokole aykırı

olarak kullanıldığı; binanın elektrik tüketim bedellerinin ödenmediği ve bu uygulamalar sonucunda kamu kaynaklarının kooperatif üyesi gerçek ve tüzel kişilere aktararak kazanç sağlandığı tespit edilmiştir.

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

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 2 nci maddesinde ise,

"Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır." denilmektedir.

Kooperatiflerle yapılan protokole gerekçe olarak, üniversite ile sanayi işbirliğinin sağlanması gösterilmiştir. Ancak üniversite ile sanayi işbirliğini sağlayacak olan teknoparkın faaliyete geçirilmesi ve firmalara burada faaliyette bulunma konusunda eşit şartlarda fırsat verilmesidir. Zira üniversite kampüsleri içinde ya da yakınında konumlanmış teknoparklar ve teknolojiye dayalı yeni girişimcileri geliştirmeyi hedefleyen kuluçkacılıklar (inkübatör), teknoloji odaklı firmaları ve fikirleri üniversite ortamına çeken en önemli araçlardır. Sanayi için olduğu kadar üniversite için de hatta yer aldığı bölgenin gelişiminde de önemli katkıları bulunan teknoparklar pek çok tarafın işbirliği ve etkileşimi için çok uygun ortamlar sağlamaktadır. Oysa Üniversitenin İdare Faaliyet Raporlarında teknoparkın 2015 yılında faaliyete geçmesi öngörülmesine rağmen, teknopark henüz faaliyete geçirilememiştir.

Kamu kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; teknopark binasının piyasa rayiçlerine göre belirlenecek kira bedellerinin yasal faizi ile birlikte tahsil edilmesi, binaya verilen zararların tazmin ettirilmesi, elektrik bedellerinin ödettirilmesi ve kooperatif üyesi gerçek ve tüzel kişilere tanınan ayrıcalıkların iptal edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bahse konu taşınmaz, Bakanlar Kurulunun 19.02.2018 tarih ve 2018/11419 sayılı kararıyla Üniversitemize ait Teknopark Bölgesi olarak kabul edilmiş, 24.03.2018 tarih ve 30370 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Teknoloji Geliştirme Bölgesi Uygulama Yönetmeliği gereğince Üniversitemiz tarafından Kurulan Yönetici Şirket, 14.06.2018 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanarak ilan edilmiştir.

İşbirliği Protokolü'nün 7 inci maddesinin ilk fıkrası hükmü gereği anılan protokolün kendiliğinden fesh olduğu hususu, müvekkil Üniversite Rektörlüğünün 11.05.2018 tarihli E.2056 sayılı yazısıyla, davalı kooperatife bildirilmiştir.

Kooperatifin taşınmazı 19.06.2017 tarihinden itibaren hiçbir bedel ödemeksizin kullanmakta olduğu, mahallinde yapılan incelemede fiilen kullanılan alanın 3511,08 m² olduğu, 17.12.2018 tarihli Tutanakla tespit edilmiştir.

Aradan geçen süreçte adı geçen Kooperatif, taşınmazı tahliye etmemiş, İşbirliği Protokolünde taahhüt ettiği tamir, tadilat, onarım işlerini yapmadığı gibi kendi kullanımlarından kaynaklanan elektrik tüketimi bedellerini dahi ilgili kurumlara ödememiştir.

Bu kerre Üniversitemiz Rektörlüğünün 05.01.2019 tarihli E.53 sayılı yazısıyla taşınmazı tahliye etmeleri, elektrik borçlarını ilgili kurumlara ödemeleri, ayrıca 19.06.2017 tarihinden itibaren hesap edilen 758.393,280 TL ecrimisil bedelini ödemeleri, İşbirliği Protokolüne konu olan taşınmazı ivedi olarak 15 gün içinde tahliye etmeleri hususunda kooperatif ihtar edilmiştir.

Buna karşılık adı geçen Kooperatif'in taşınmazı işgale devam etmesi, tahliye etmemesi nedeniyle kooperatif aleyhine İstanbul Anadolu 15. Asliye Hukuk Mahkemesi'nin E.2019/75 sayısıyla 08.03.2019 tarihinde açtığımız dava halen derdest bulunmaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kira(ecrimisil) bedeli 758.393,280 TL olarak belirlenmişse de, bu tutarın piyasa rayiçlerinin çok altında olduğu değerlendirilmektedir. Teknopark olarak kullanılmak üzere Üniversiteye tahsisli olan bina ihalesiz olarak kiraya verilmiş; düzenlenen işbirliği protokolüyle kooperatif üyesi gerçek ve tüzel kişilere kurulacak teknoparkta faaliyet göstermelerinde öncelik hakkı tanınmak suretiyle ayrıcalık sağlanmış ve bina kooperatif üyelerine protokole aykırı olarak kullandırılmıştır. Bu uygulamalar sonucunda kooperatif üyesi gerçek ve tüzel kişiler hiç bir maliyeti olmadan kazanç elde etmiştir. Kooperatiften tahsil edilecek kira bedelinin tespitinde, bu hususlar da değerlendirilmek suretiyle; taşınmazın konumu ve özellikleri göz önünde bulundurulmalı ve rayiç bedel esas alınmalıdır.

Kamu kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; teknopark binasının piyasa rayiçlerine göre belirlenecek kira bedellerinin yasal faizi ile birlikte tahsil edilmesi, binaya verilen zararların tazmin ettirilmesi, elektrik bedellerinin ödettirilmesi ve kooperatif üyesi gerçek ve tüzel kişilere tanınan ayrıcalıkların iptal edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: İç Kontrol Sisteminin Etkin Olarak Çalıştırılmaması

Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında gösterilen faaliyetlerin zamanında başlatılmadığı ve faaliyetlerin süresinde tamamlanmadığı; bazı alımların ön mali kontrole tabi tutulmadığı; iç denetçi sayısının yetersiz olduğu; iç denetim planları ve bu planlarla uyumlu iç denetim programlarının zamanında hazırlanmadığı; iç denetim raporlarının bulunmadığı; iç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirilmediği; kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerin belirlenmediği, bu risklere ilişkin analizlerin ve güncellemelerin yapılmadığı ve bu risklere karşı alınacak kurumsal tedbirlerin belirlenmediği; 02.01.2015 tarihinde başlatılan iç kontrol faaliyetlerine 2016 ve 2017 yıllarında durdurularak askıya alınmasına ilişkin bulguya 'iç kontrol faaliyetlerinin 2018 yılında başlatılacağı' yönünde cevap verilmesine rağmen, iç kontrol faaliyetlerinin 2018 yılında da başlatılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 11 inci maddesinde; üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

Mezkûr Kanun'un "*İç kontrolün tanımı*" başlıklı 55 inci maddesinde ise, iç kontrol "*İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.*" şeklinde tanımlanmış olup,

Yine aynı Kanunun 56 ncı maddesinde,

"İç kontrolün amacı;

a) *Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,*

b) *Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,*

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.”

57 nci maddesinde ise,

"(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.

Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınır." hükümleri yer almaktadır.

5018 sayılı Kanun ile kamu mali yönetim sistemi, Uluslararası Standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda kamu idareleri genelinde etkin bir iç kontrol sistemi oluşturulması amaçlanmıştır. Bu amaç doğrultusunda 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan mevzuat hükümleri ile iç kontrol sistemi ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini kurmak amacıyla, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarını hazırlamaları ve planda yer alan faaliyetleri gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 58 inci maddesinde ön mali kontrolün kapsamı ve içeriği düzenlenmiş, ön mali kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin ise Maliye Bakanlığınca belirleneceği hükme bağlanmıştır. Buna istinaden Bakanlık tarafından İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar yayımlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte iç denetim biriminin amacı, teşkilat yapısı ve görevleri belirlenmiştir. Kamu idarelerinin belirtilen hükümler çerçevesinde iç denetim birimini oluşturmaları ve iç denetim faaliyetini gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole

İlişkin Usul ve Esaslar uyarınca iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve iç kontrol sistemi ile ilgili olarak alınması gereken önlemlerin belirlenmesi zorunludur.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde de, kamu idarelerinin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlamaları ve bu risklere karşı alınacak önlemleri belirlemeleri öngörülmektedir.

Üniversitenin iç kontrol sisteminin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmaması ve işletilmemesi; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun bir şekilde yönetilmesine, Üniversitenin kanunlara göre faaliyet göstermesine, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi edinilmesine varlık ve kaynakların korunmasına, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasına ve her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesine engel teşkil etmektedir. Bu engellerin ortadan kaldırılması için etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve gözetilmesinde üst yöneticinin gerekli liderlik ve sahiplenmeyi göstermesi ve bu hususlarda düzenleme ve gözetim görevi bulunan Üniversite tarafından iç kontrole ilişkin olarak öngörülen bütün mekanizmaların tam olarak kurulması ve işletilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "02.01.2015 tarihinde başlanan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ile ilgili faaliyetler 2016 ve 2017 yıllarında durdurulmuş ve o tarihten sonra da iç kontrol faaliyetlerine başlanmamıştır.

İç kontrol ve ön mali kontrol faaliyetleri, Üniversitemizde 10 Aralık 2018 tarihinde üst yöneticinin değişiminin ardından 25.12.2018 tarihli 1101 sayılı Rektörlük Makamı Oluru ve 21.12.2018 tarihli 19928 sayılı Rektörlük Makamının gerek ön mali kontrol gerekse harcama iş ve işlemlerine ilişkin yazıları ile üst yönetici tarafından sahiplenilmiştir. Bu doğrultuda, "İMU Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlık Çalışma Usul ve Esasları" 2019 yılı Haziran ayı içerisinde başlayacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversite tarafından iç kontrole ilişkin olarak öngörülen bütün mekanizmaların tam olarak kurulması ve etkin bir şekilde işletilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması

İstanbul Medeniyet Üniversitesi 104 Proje özel hesabında yer alan Avrupa Birliği hibeleri için ay sonu döviz değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 104 Proje özel hesabı bölümünün "hesabın niteliği" başlıklı 23 üncü maddesinde;

“(1) Proje özel hesabı; dış finansman kaynağından, kamu idareleri adına dış proje kredisi olarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası veya uygun görülen diğer bankalar nezdinde açılan özel hesaplara aktarılan tutarlar, bu tutarlardan yapılan giderler, verilen avanslar, açtırılan akreditifler ile avans ve akreditiflerden nakden geri alınanların ve hesap bakiyesinin değerlemesi sonucu ortaya çıkan kur farklarının Devlet Borçları Muhasebe Birimi veya genel bütçe kapsamı dışındaki kullanıcı kamu idareleri muhasebe birimlerince izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 25 inci maddesinin 6 ncı fıkrasında;

“Özel hesaplardaki dövizlerin ay sonlarında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden yapılacak değerlemesi sonucunda oluşan kur artışı farkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılması gerekmekte olup, ortaya çıkan kar/zarar durumuna göre gelir ya da gider hesaplarının çalıştırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz pilot olarak 2017 yılı Kasım ayında Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi’ne (BKMYS) geçmiştir. BKMYS’ den önce kullandığımız say2000i sisteminde AB İşlemleri sekmesinde kur değerlendirme işlemi otomatik olarak yapılmaktaydı. Yapılan görüşmelerde yeni BKMYS’inde kur değerlendirme işlemi için entegre sağlanacağı ve sistemin otomatik yapacağı bildirilmiştir. Bu nedenle aylık muhasebe kayıtları yapılmamıştır. Ancak BKMYS’de hala say2000i deki gibi bir değerlendirme modülü bulunmamasına rağmen manuel olarak farklı aylarda kur değerlemeye ilişkin kayıtlar yapılmıştır. 2019 yılında ise aylık olarak manuel muhasebe kayıtları yapılmaktadır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Mevzuat hükümlerine göre hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılması ve hesaplanan tutarın muhasebe kaydına alınması gerekmektedir.

BULGU 4: Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması

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 kapsamında; Üniversitenin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ek karşılık prim borçları ile faturaya dayalı borçlarının mali tablolarda

yer almadığı 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 Mali Otomasyon Sistemi Projesi (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.

SGK MOSİP Bilgi Sisteminde bulunan verilere göre; İstanbul Medeniyet Üniversitesi'nin 31.12.2018 tarihi itibarıyla emekli ikramiyesi ve tazminatlarından kaynaklı 2.712.651,60 TL borcu tahakkuk etmiş, 4.024,31 TL tahsilattan sonra kalan tutar 2.707.493,58 TL olmuş, 653.742,78 TL faiz tahakkuk etmiş sonuçta 3.361.236,36 TL faturalı borç kalmıştır. Kamu İdaresinin ek karşılık primlerini ve faturalı borçlarını zamanında ödeyememesinin temel sebebi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 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 630.05.01.02.05-Görev Giderleri Tertibinden yapılan ödemelere bakıldığında; 1.302.000,00 TL, 2016-2017-2018 yılları ek karşılık ödemesi yapıldığı görülmüştür.

İdarenin, ek karşılık prim borçlarını zamanında yatıramamasından dolayı 1.086,05 TL gecikme cezası ödemek zorunda kaldığı, önceki yıllardan kalan faturalı alacaklar ve ek karşılık prim borcu taksitlerini 429.313,95 TL olarak 2018 yılında ödediği, esasen bu giderin aşağıda açıklanan hesaplar kullanılmadığı için 2018 yılının faaliyet gideri olarak kayıtlara yansıtıldığı, dolayısıyla idarenin faaliyet sonuçları tablosunda ve bilançosunda 2018 yılına ait olmayan ilgili tutar kadar bir rakamın bulunduğu, halen faturalı borçlara ilişkin herhangi bir ödemenin de yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresinin ödeyeceği yükümlülükleri olmasına rağmen, bu bilgilerin faaliyet raporlarına ve mali tablolara yansımaması da diğer bir sorun olarak karşımıza çıkmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler için 368 ve 468 Hesapları, bu hesapların kullanılmaması halinde ise 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabının kullanılmasına cevaz veren hükümler bulunmakta olup Kamu İdaresinin bu hesaplara herhangi bir kayıt yapmadığı görülmüştür.

İdarenin ilgili mali yılına ait ve gelecek yıllarda ödemekle yükümlü olduğu borçlarıyla ilgili bilgilerin mali tablolara yansımaması, 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 zedelemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemize 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile tahsis edilen ödenekler çerçevesinde Sosyal Güvenlik Kurumuna Ek Karşılık Prim Borçları

ile Faturalı Alacaklar ödemesi yapılmıştır. Tahsis edilen ödenek yetersiz kaldığından; Hazine ve Maliye Bakanlığından, 13.11.2018 tarihli ve 4319 sayılı yazımız ile borçlarımızın ödenmesi için talepte bulunulmuştur. *(Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı kuruluş aşamasında olduğundan bu dönemde ilgili bakanlıktan talep edilmiştir.)* Ayrıca 21.02.2019 tarihli ve 716 sayılı yazımız ile 31.12.2018 tarihi itibarıyla Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturalı Alacaklar toplam 3.680.095,09 TL ek ödenek talep etmiştir.

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminde (BKMYS) 368 ve 468 ve 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı bulunmadığından ilgili muhasebe kayıtları yapılamamıştır. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Kontrol Genel Müdürlüğüne “KBS DESTEK UYGULAMALARI”na çağrı açılmıştır. İlgili hesap kodları açılması halinde ilgili muhasebe kayıtları yapılacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversitenin geçmiş yıllara ait Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ek karşılık prim borçları ile faturaya dayalı borçlarının ilgili muhasebe kayıtlarının yapılması 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>

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU (TL)**

1 DÖNEN VARLIKLAR	87.454.053,84
10 HAZIR DEĞERLER	18.355.249,98
102 BANKA HESABI	17.396.531,45
104 PROJE ÖZEL HESABI	822.118,58
106 DÖVİZ HESABI	136.599,95
12 FAALİYET ALACAKLARI	61.537.438,33
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	61.370.438,33
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	167.000,00
14 DİĞER ALACAKLAR	25.949,11
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	25.949,11
15 STOKLAR	1.720.989,87
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.720.989,87
16 ÖN ÖDEMELER	5.814.426,55
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.110.132,19
164 AKREDİTİFLER HESABI	2.704.294,36
2 DURAN VARLIKLAR	3.192.438.745,92
22 FAALİYET ALACAKLARI	936.655,86
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	706.973,33
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	229.682,53
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	300.000,00
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	300.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.191.202.090,06
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	3.044.657.016,34
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	361.666,31
252 BİNALAR HESABI	104.691.649,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	25.005.383,22
254 TAŞITLAR HESABI	960.961,11
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	16.075.397,85
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-83.802.829,43
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	4.723.575,74
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	4.723.575,74
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	240.103,78
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	240.103,78
AKTİF TOPLAMI	3.279.892.799,76

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.019.770,08
32 FAALİYET BORÇLARI	830.408,00
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	830.408,00
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.108.378,40
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	194.967,57
333 EMANETLER HESABI	913.410,83
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	938.683,77
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	870.719,32
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	62.634,16
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	5.330,29
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	142.299,91
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	142.299,91
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	636.964,19
43 DİĞER BORÇLAR	293.411,77
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	293.411,77
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	343.552,42
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	343.552,42
5 ÖZ KAYNAKLAR	3.276.236.065,49
50 NET DEĞER	1.598.980.911,32
500 NET DEĞER HESABI	1.598.980.911,32
51 DEĞER HAREKETLERİ	306.057,52
519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	306.057,52
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.705.428.804,20
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.705.428.804,20
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-28.479.707,55
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-28.479.707,55
PASİF TOPLAMI	3.279.892.799,76

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.303.148,45
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.303.148,45
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	48.825.714,91
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	48.825.714,91
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	272.556,09
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	272.556,09
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	944.095,64
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	944.095,64
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	7.349.500,00
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	1.341.411,66
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	8.690.911,66

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			Yılı: 2018
Kurum Kodu: 38.99 Adı: İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	2018
630	01	Personel Giderleri	66.293.502,39
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	9.411.872,74
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	9.586.673,77
630	05	Cari Transferler	2.123.755,61
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	116.644,05
630	13	Amortisman Giderleri	62.046.635,49
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	500.747,95
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.674.978,25
630	99	Diğer Giderler	6.970.553,79
NET GİDERLER TOPLAMI			173.725.364,04

Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600		GELİRLER HESABI	2018
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.248.763,04
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	133.656.017,20
600	05	Diğer Gelirler	7.340.876,25
NET GELİRLER TOPLAMI			145.245.656,49

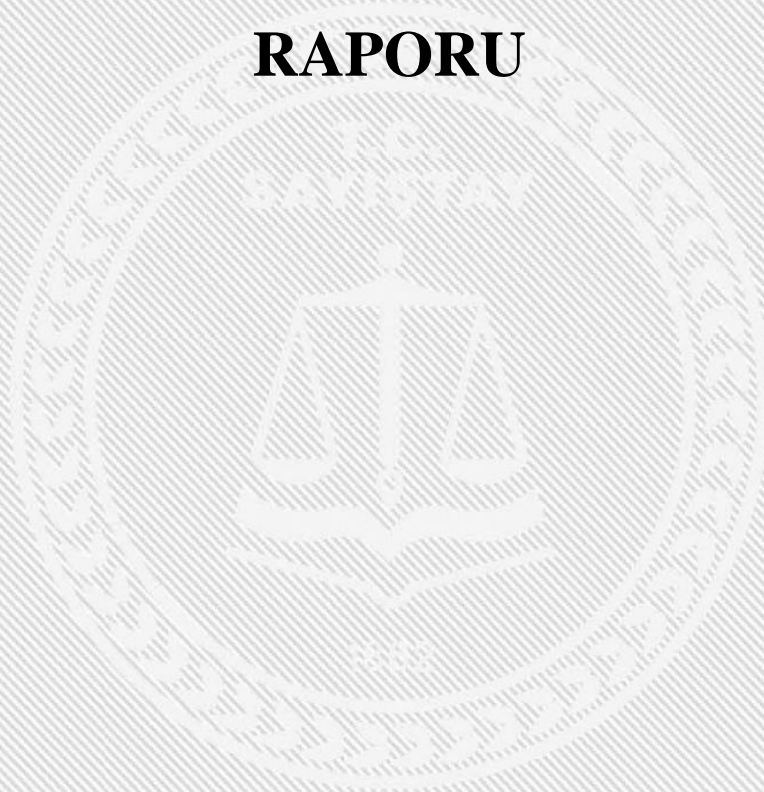
GİDERLER TOPLAMI(A)	173.725.364,04
GELİRLER TOPLAMI(B)	145.245.656,49
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00
NET GELİR (D= B- C)	145.245.656,49
FAALİYET SONUCU (D - A)	-28.479.707,55

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Öğrenci Yurdunun İşletilmesinde Mevzuattaki Şartların Yerine Getirilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Doğrudan Teminle Alımlarda Fiyat Araştırmalarının Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Milli Eğitim Bakanlığı İzni Bulunmayan Firmalardan Eğitim Hizmeti Satın Alınması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Mülkiyeti Üniversiteye Ait Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Sosyal Tesislerin Etkili, Ekonomik ve Verimli Olarak İşletilmesine Yönelik Tedbirlerin Alınmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hizmet Alımı Sözleşmelerine Hizmetin Kalitesini Olumsuz Yönde Etkileyen Hükümler Konulması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
İhale Usulleriyle Alınması Gereken Hizmetlerin Doğrudan Teminle Karşılanması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Hizmet Binası İnşaatı İhalelerinin Yapılmasında ve Bu İhalelerin Uygulanmasında Sponsorlara Yetki Verilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Taşınmazların Kiraya Verilmesi İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olarak Muhasebeleştirilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	

Banka Hesabının Alacak Toplamının Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamına Eşit Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Vadeli Banka Hesaplarına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
TÜBİTAK Özel Hesabına İlişkin Banka Hesabında Bulunan Paraların Vadesiz Hesapta Tutulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Fiilen Atıl Durumdaki Öğrencisi Olmayan Fakülte ve Yüksekokulların Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Maddi Duran Varlık Hesaplarının Mali Tablolarda Gerçek Bilgileri Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gelirlerin Tahakkuk Esasına Göre Muhasebeleştirilmemesi ve Gelir Tahakkukları Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Satın Alınan Binaların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hizmet Alımları Kapsamında Çalıştırılan İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesinde Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Zamanında Tahsil Edilemeyen Alacakların Takibe Alınmaması ve Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Envanter İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olarak Tamamlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**İSTANBUL MEDENİYET
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	25
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	26
6. DENETİM BULGULARI.....	27

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Performans Programının İzlenmesini Güçleştirecek Sayıda Performans Hedefi, Göstergesi ve Faaliyeti Belirlenmesi
2. Faaliyet Raporunda Performans Göstergelerinden Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması
3. Faaliyet Raporlarında İç ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Yer Verilmemesi

1. ÖZET

Bu rapor, İstanbul Medeniyet Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

İstanbul Medeniyet Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014- 2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Üniversitenin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine göre incelenmiştir.

Üniversitenin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, Faaliyet Raporu, Stratejik Plan ve Performans Programının zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan ve Performans Programı raporlama gerekliliklerine uyduğu ancak Faaliyet Raporunun sunum kriterlerine aykırılığın bulunduğu görüldüğünden; Faaliyet Raporunun, raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Ayrıca, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma yönleriyle değerlendirilmiştir.

Üniversitenin veri kayıt sistemi ile ilgili inceleme, bu sistemin mevcut olmaması nedeniyle yapılamamıştır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak

sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, İstanbul Medeniyet Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Medeniyet Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018

yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2018-2022 dönemine ait Stratejik Planın, Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberinde yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve Rehberde belirtilen hususlara dikkat edilerek hazırlandığı anlaşıldığından; Planın, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini sağladığı, kanaatine varılmıştır.

Stratejik Planda, bazı göstergelerin, amaç ve hedefle ilgili olmaması ve bir göstergenin ise, amaç ve hedefe ulaşmayı ölçmemesi nedenleriyle Planın, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini kısmen sağladığı, düşünülmektedir.

2018 yılı Performans Programı, yasal süresi içinde yayımlanmış olup, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini sağlamaktadır.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporu, yasal süre içinde hazırlanmış ve yayımlanmış olup, mevcudiyet kriterinin kısmen, zamanlılık kriterinin tam olarak karşılandığı görülmüştür.

Rapordaki verilerin doğruluğu, sağlıklı işleyen bir Veri Kayıt Sisteminin olmaması nedeniyle değerlendirilememiştir.

Bu itibarla; Üniversite hakkında sağlıklı bir performans ölçümü ve denetimi yapılabilmesi için yukarıda belirtilen eksikliklerin giderilmesinin önemli olduğu düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Programının İzlenmesini Güçleştirecek Sayıda Performans Hedefi, Göstergesi ve Faaliyeti Belirlenmesi

Stratejik Plan incelendiğinde amaçları gerçekleştirme adına 19 stratejik amaç, 96 hedef ve bunlara ilişkin çok sayıda performans hedefi ve faaliyet belirlendiği görülmüştür. Bu kadar

sayıda performans hedefi, göstergesi ve faaliyeti belirlenmesinin, bu faaliyetlerinin uygulanmasını ve performans programının izlenmesini güçleştireceği değerlendirilmektedir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans hedefleri ve buna ilişkin performans göstergelerinin az sayıda belirlenmesi gerektiği ifade edilmiştir. Stratejik Planlama Kılavuzunda ise hedeflerin amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik alt amaçlar olduğu ve bir amacı gerçekleştirmeye yönelik birden fazla hedefe yer verilebileceği ifade edilmektedir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde de açıklandığı üzere; İdare performans programında yer alacak idare hedef, performans hedefi ve performans göstergeleri oluşturulurken; temel nitelikte ve az sayıda olmasına ve ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmasına dikkat edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 2020-2024 Stratejik Plan çalışmaları tamamlanmış ve Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına onay için gönderilmiştir. Hazırlanan planımız, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından hazırlanan “Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi”ne göre hazırlandığından, 7 amaç ve 16 hedef belirlenmiştir. 2014-2018 Stratejik Planımıza nazaran 2020-2024 Stratejik Planımız az sayıda amaç, hedef ve gösterge belirlenerek ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri olacak şekilde hazırlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare performans programında yer alacak idare hedef, performans hedefi ve performans göstergeleri oluşturulurken; temel nitelikte ve az sayıda olması ve ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmasına dikkat edilmesi hususları takip eden denetimlerde incelenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Performans Göstergelerinden Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

2018 yılı faaliyet raporunda bazı performans hedeflerinin gerçekleşme durumlarının oranlar itibarıyla gösterildiği, ancak meydana gelen sapmalara yönelik geçerlilik/ikna edicilik kriterlerine uygun nedenlere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde;

“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin

açıklamalara yer verilir. Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.” denilmektedir.

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda, bu sapmaların nedenlerinin geçerlilik ve ikna edicilik kriterlerine uygun olarak açıklaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda gelecek dönemlerde hazırlanacak İdare Faaliyet raporlarında bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda, bu sapmaların nedenlerinin geçerlilik ve ikna edicilik kriterlerine uygun olarak açıklanmasına özen gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda, bu sapmaların nedenlerinin geçerlilik ve ikna edicilik kriterlerine uygun olarak açıklaması konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 3: Faaliyet Raporlarında İç ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Yer Verilmemesi

2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda iç ve dış denetim mali denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmemiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde; idarelerin faaliyet raporlarında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmesinin zorunlu olduğu belirtilmektedir.

İdare faaliyet raporlarında, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda iç ve dış denetim mali denetim raporları bölümünde sayıştay raporlarının kamuoyuna açık ve erişilebilir olduğu düşünüldüğünden sadece denetim raporuna ilişkin genel bir ifadeye yer verilmiştir. Ancak bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak gelecek dönemlerde hazırlanacak idare faaliyet raporlarında detaylı bilgilere yer verilmesine ilişkin gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare faaliyet raporlarında, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmesi konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

