



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

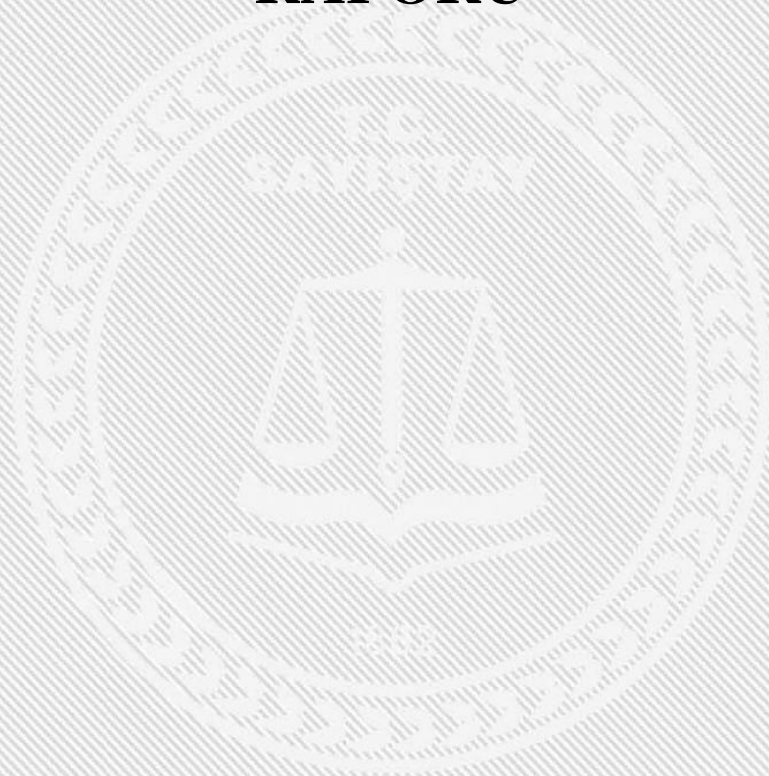


## **İÇERİK**

<b>PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>28</b>
<b>PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>47</b>



**PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	11
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	15
9.	EKLER.....	22





## **TABLÖLÄR LİSTESİ**

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL) .....	4
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL) .....	4
Tablo 3: BÜTÇE GİDER VE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI TABLOLARI .....	4



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanakları**

1. Pamukkale Üniversitesine Tahsis Edilen Taşınmazların " Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar " Ayrıntı Kodunda Takip Edilmemesi;
2. Üniversiteye Ait Arazilerin Güncel Envanter Kayıtlarının Yapılmaması, Muhasebe Kayıtlarına Güncel Bilgilerin Yansıtılmaması, Dolayısıyla Muhasebe Kayıtlarının Doğru Bilgi Vermemesi,

### **B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

1. Binaların Ömrünü Uzatan Tadilat İşlerine İlişkin Tutarların Binaların Maliyetlerine Eklenmek Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi;
2. Üniversite Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi ;
3. Üniversiteye Ait Arazi ve Arsaların Üzerine Yapılan Binaların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması;
4. İç Kontrol Sisteminin Kurulması, Uygulanması, İzlenmesi ve Geliştirilmesi Yönünde, Yürürlükteki İç Kontrol Mevzuatı Gereklilerinin Tam Olarak Yerine Getirilmemesi,

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Pamukkale Üniversitesi, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa 3837 sayılı kanunun 25 inci maddesi ile eklenen ek 11 inci maddesine istinaden 03.07.1992 tarihinde kurulmuştur.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 12'nci maddesine göre; Yükseköğretim Kurumlarının Görevleri;

*“Bu kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim kurumlarının görevleri;*

*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 tarımda 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. Yörelereindeki 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,*

1. *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**

Pamukkale Üniversitesi'nin yönetim ve organizasyonu 2547 sayılı yasa hükümlerine göre belirlenmiştir. Üniversitenin yönetim organları Rektör, Üniversite Senatosu ve Üniversite Yönetim Kuruludur.

Pamukkale Üniversitesi, 1982 yılında kabul edilen 2809 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu kapsamında, 15 Fakülte, 6 Enstitü, 3 Yüksekokul, 17 Meslek Yüksekokulundan oluşan 41 akademik birim ve 39 Araştırma ve Uygulama Merkezi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversite İdari örgütünün başında bir genel sekreter bulunmakta olup, genel sekreterliğe bağlı daire başkanlıkları, müdürlükler, hukuk müşavirliği bulunmaktadır. Her fakülte, yüksekokul ve enstitüde Dekan / Müdüre bağlı fakülte / enstitü / yüksekokul sekreterleri bulunur.

15 Fakülte, 6 Enstitü, 3 Yüksekokul ve 17 Meslek Yüksekokuluna kayıtlı 52617 öğrencisi olan Pamukkale Üniversitesi 2028 akademik, 1478 idari personel görev yapmaktadır.

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre üniversitelerin hazırladığı bütçeler; Yükseköğretim Kurulunca tetkik ve onaylandıktan sonra Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konulmaktadır.

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 Yükseköğretim Kurulu kurulmuştur.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran, Yükseköğretim Kuruluna bağlı bir kurul olan Yükseköğretim Denetleme Kuruludur.

Üniversitelerarası Kurul akademik bir organ olup Yükseköğretim planlaması çerçevesinde, üniversitelerin eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerini koordine etmek, uygulamaları değerlendirmek, Yükseköğretim Kuruluna ve üniversitelere önerilerde bulunmak, teşkilat ve kadro yönünden ve Yükseköğretim Kurulu kararları doğrultusunda üniversitelerin öğretim üyesi ihtiyacını karşılayacak önlemleri teklif etmek, üniversitelerin tümünü ilgilendiren eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetleri ile ilgili yönetmelikleri hazırlamak veya görüş bildirmek, aynı veya benzer nitelikteki fakültelerin ya da üniversitelere veya fakülterele bağlı diğer yükseköğretim kurumlarının eğitim-öğretimine ilişkin ilkeler ve süreler arasında uyum sağlamak, doktora ile ilgili esasları tespit etmek ve yurt dışında yapılan doktoraları, doçentlik ve profesörlük unvanlarını değerlendirmek, doçentlik başvurularında ilgili bilim veya sanat alanında jüriler oluşturarak adayların yayım ve çalışmalarını Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenen esas ve usuller kapsamında değerlendirip, yeterli yayım ve çalışmaya sahip olan adaylara doçentlik unvanı vermek görevlerini yürütmektedir.

### **1.3. Mali Yapı**

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

Özel bütçeli bir idare olan Pamukkale Üniversitesinde, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliği'nin 539'uncu maddesinde geçen cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Özel bütçe muhasebe işlemleri için Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kullanılmaktadır.

Pamukkale Üniversitesinin Döner Sermaye İşletmesi ve İktisadi İşletmesi mevcuttur.

Pamukkale Üniversitesine 2018 mali yılında bütçe ile verilen ödenek 351.221.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 121.378.375,00 TL aktarma/ekleme yapılmış, 15.495.040,00 TL ise düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 457.104.335,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 431.348.313,05 TL'si harcanmış olup, bütçe gerçekleşme oranı % 94'dür.

Bütçede 351.221.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 395.209.300,21 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 112 olmuştur.

Pamukkale Üniversitesinin 2018 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda

gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	351.221.000,00	457.104.335,00	431.348.313,05	94

**Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	351.221.000,00	395.209.300,21	112

Kurumun 2018 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 441.408.395,42 TL, faaliyet giderleri toplamı 506.448.188 TL'dir.

**Tablo 3: BÜTÇE GİDER VE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI TABLOLARI**

Kurum Kodu: 38.37 Adı: PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ				Yıl/Ay: 2018/12
Ekonomik Kodlar			BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (2018)
830			<b>BÜTÇE GİDERLERİ HESABI</b>	<b>431,348,313.05</b>
830	1		<b>Personel Giderleri</b>	<b>258.129.659,57</b>
830	1	1	Memurlar	239,913,029.49
830	1	2	Sözleşmeli Personel	5,539,399.47
830	1	3	İşçiler	10,131,827.65
830	1	4	Geçici Personel	1,688,250.63
830	1	5	Diğer Personel	857,152.33
830	2		<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	<b>41.377.020,30</b>
830	2	1	Memurlar	37,716,660.85
830	2	2	Sözleşmeli Personel	1,122,960.90

830	2	3	İşçiler	2,172,291.45
830	2	4	Geçici Personel	332,492.98
830	2	5	Diğer Personel	32,614.12
830	3		<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>36,498,008.23</b>
830	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	24,481,062.10
830	3	3	Yolluklar	1,198,488.32
830	3	4	Görev Giderleri	571,618.56
830	3	5	Hizmet Alımları	8,814,464.36
830	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	40,634.80
830	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	856,380.78
830	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	535,359.31
830	5		<b>Cari Transferler</b>	<b>11,482,666.14</b>
830	5	1	Görev Zararları	6,692,182.55
830	5	2	Hazine Yardımları	2,630,000.00
830	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1,787,164.30
830	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	324,582.10
830	5	6	Yurt Dışına Yapılan Transferler	48,737.19
830	6		<b>Sermaye Giderleri</b>	<b>83,860,958.81</b>
830	6	1	Mamul Mal Alımları	20,834,566.72
830	6	3	Gayri Maddi Hak Alımları	343,987.57
830	6	5	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	56,025,555.74
830	6	7	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	6,656,848.78
			<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI:</b>	<b>431,348,313.05</b>

Ekonomik Kodlar			BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (2018)
800			<b>BÜTÇE GELİRLERİ HESABI</b>	<b>396,636,980.52</b>
800	3		<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>29,081,714.70</b>
800	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	27,450,781.50
800	3	5	Kurumlar Karları	600,000.00
800	3	6	Kira Gelirleri	374,665.30
800	3	9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	656,267.90
800	4		<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>346,380,734.92</b>
800	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dâhil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	345,578,817.82
800	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	164,710.00
800	4	5	Proje Yardımları	637,207.10
800	5		<b>Diğer Gelirler</b>	<b>21,174,530.90</b>
800	5	1	Faiz Gelirleri	1,171,860.30
800	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	11,548,910.60
800	5	3	Para Cezaları	11,608.88



800	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	8,442,151.12
810			<b>BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI</b>	<b>1,427,680.31</b>
810	3		<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>1,204,009.09</b>
810	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	603,645.77
810	3	5	Kurum Karları	600,000.00
810	3	6	Kira Gelirleri	363.32
810	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	<b>204,000.00</b>
810	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2,000.00
810	4	5	Proje Yardımları	202,000.00
810	5		Diğer Gelirler	<b>19,671.22</b>
810	5	1	Faiz Gelirleri	95.76
810	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	19,575.46
			<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI:</b>	<b>395,209,300.21</b>

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, İdaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren İdare Faaliyet Raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca İdare Faaliyet Raporunun birer örneği, Sayıştaya ve Cumhurbaşkanlığına gönderilmektedir.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Milli Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Ayrıca, Kuruma ilişkin mali istatistikler de yine 5018 sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, Kurumun 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

Pamukkale Üniversitesinde yasalarda belirtildiği şekilde 1-) Ön Mali Kontrol ve 2-) İç Denetim olmak üzere iç kontrol sistemi oluşturulmuştur.

Ön mali kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından yapılan kontrollerden oluşmaktadır. Yasanın getirdiği en önemli değişiklik olarak esas alınan yönetim sorumluluğu modelinde, harcama öncesi kontrol; işlemleri gerçekleştiren kişilerin her işlemi bir önceki işlemin kontrolünü de içerecek şekilde, süreç kontrolü olarak yapılmaktadır

İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmekte ve İç Denetim Birimince üst yöneticiye önemli riskler, kontrol ve yönetim sorunları ile ilgili olarak raporlar verilmekte eksik hususların düzeltilmesine ilişkin gerekli çalışmalar yapılmaktadır.

İç denetim biriminin Kurum yönetim biriminden ayrı ve bağımsız şekilde çalıştığı düşünülmektedir.

İç denetçiler gerekli sertifikalara sahiptir.

Ancak;

-Mevcut Eylem Planı üzerinde revize edilmesi gerekirken yapılmamış,

-Eğitim ihtiyacına yönelik bir analiz yapılmayıp ve herhangi bir eğitim düzenlenmemiş,

-Risklerin belirlenmesi, değerlendirmesi ve önceliklendirilmesi şeklinde bir çalışma yapılmamış,

-İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplanamamış olup değerlendirme yapılamamıştır.

Tüm bu nedenlerle iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği düşünülmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Pamukkale 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: Pamukkale Üniversitesine Tahsis Edilen Taşınmazların " Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar " Ayrıntı Kodunda Takip Edilmemesi;**

2018 yılı mali tablolarının incelenmesinde, Pamukkale Üniversitesine tahsis edilen taşınmazın Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı şekilde 252-Binalar Hesabının detayında tahsis edilen taşınmazların izlenebilmesi amacıyla oluşturulan 03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar ayrıntı kodunda takip edilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği değişikliği ile ilgili Muhasebat Genel Müdürlüğünün 27/04/2015 tarih ve 90192509-010.03-4167 sayılı Taşınmaz Tahsis İşlemleri konulu yazısında ;

*“Kamu idarelerine ait mali tabloların doğru ve güvenilir bir şekilde üretilmesi amacıyla; mülkiyeti Hazineye veya diğer kamu idarelerine ait olup bir başka kamu idaresine tahsis edilen taşınmazların tahsis edildikleri kamu idarelerinin mali tablolarında gösterilmesini teminen, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 130, 131 ve 132 nci maddeleri ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170, 172, 174, 176 ve 186 ncı maddelerinde gerekli düzenlemeler yapılarak, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabının detayında tahsis edilen taşınmazların izlenebilmesi amacıyla 02- Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar ve kamu idarelerine tahsisli olan taşınmazların izlenebilmesi amacıyla da 03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar olmak üzere, 27/12/2014 tarihli ve 29218 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Maliye Bakanlığının 41 Sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü (Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları) Genel Tebliğinde yardımcı hesaplar belirlenmiş ve bu yardımcı hesaplar merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin detaylı hesap planına eklenmiştir.*

*Tahsisli olarak kullanılan taşınmazlara ait belgeler kullanan kamu idaresi tarafından muhasebe kayıtlarına alınmak üzere muhasebe birimine verilecektir.*

*Taşınmaz maliki kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde; 500-Net Değer Hesabına (11.Tahsis Edilen Taşınmazlar) borç, ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabına (02.Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar) alacak; varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına*

*(13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) alacak kaydedilecektir. Bu kayıtlar taşınmazın mülkiyet kayıtlarının bulunduğu muhasebe birimlerince yapılacaktır.*

*Taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde; ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabına (03.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) borç, 500-Net Değer Hesabına (12.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) alacak; varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 500-Net Değer Hesabına (13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilecektir. Bu kayıtlar taşınmazı tahsisli olarak kullanan idarenin taşınmaza ilişkin harcamalarını muhasebeleştirilen ilgili muhasebe birimlerince yapılacaktır."Denilmektedir.*

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin (1.1.2015 tarihinden geçerli) 175'inci maddesinde aynen;

*Binalar hesabı;" Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."*

176'ncı maddenin a /7'nci fıkrasında ;

*" Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir."*

176'ncı maddenin b /4'üncü fıkrasında ise;

*" Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir." Denilmektedir.*

Oysa Pamukkale Üniversitesine tahsis edilen taşınmazın Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı şekilde 252-Binalar Hesabının detayında tahsis edilen taşınmazların izlenebilmesi amacıyla oluşturulan 03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar ayrımı kodunda takip edilmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemize Tahsis Edilen Taşınmazların “ Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar “ Ayrıntı Kodunda takip edilmesi yönünde çalışmalar devam etmektedir."Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında "Üniversitemize Tahsis Edilen Taşınmazların ayrıntı Kodunda da takip edilmesi yönünde çalışmalar devam etmektedir."Denilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 2: Üniversiteye Ait Arazilerin Güncel Envanter Kayıtlarının Yapılmaması, Muhasebe Kayıtlarına Güncel Bilgilerin Yansıtılmaması, Dolayısıyla Muhasebe Kayıtlarının Doğru Bilgi Vermemesi,**

Pamukkale Üniversitesine ait arazilerin güncel envanter kayıtlarının yapılmadığı, muhasebe kayıtlarına güncel bilgilerin yansıtılmadığı dolayısıyla muhasebe kayıtlarının doğru bilgi vermediği görülmüştür.

İdare tarafından tespit komisyonu oluşturulup, güncellemeler yaptırılmasına rağmen muhasebe kayıtlarında revizyona gidilmemiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 171' inci maddesi aynen aşağıdaki gibidir:

*" Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."*

Diğer taraftan, 02/10/2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı, numaralandırılması ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Yönetmelik'in 5, 6 ve 7'nci maddelerinde taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar ile kayıt şekilleri izah edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde ise :

*“Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:*



g) *Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.*”

Denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, gerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gerekse Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'teki düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazlara yönelik envanter çalışmalarının tamamlanarak mali tablolara kaydedilmelerinin sağlanması gerekmektedir. Mali rapor ve tabloların kurumun mali durumuna ilişkin gerçeği tam olarak yansıtabilmesinin de gereği budur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Üniversitemiz envanterinde kayıtlı arazilerin muhasebe kayıtlarında güncel bilgilerini yansıtması yönünde çalışmalar devam etmektedir."Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında "Üniversitemiz envanterinde kayıtlı arazilerin muhasebe kayıtlarında güncel bilgileri yansıtması sağlanacaktır ." Denilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Binaların Ömrünü Uzatan Tadilat İşlerine İlişkin Tutarların Binaların Maliyetlerine Eklenmek Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi;**

Üniversitenin envanterinde kayıtlı binaların ömrünü uzatıcı tadilat işleri ile değerlerini artırıcı yapım işlerinin binaların maliyetlerine eklenmek yerine 630-Giderler hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 27'nci ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170/b-1'inci maddelerine göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek amortisman hesaplamasında dikkate alınmalıdır. Buna göre; 252-Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan 252-Binalar hesabına borç, 103-Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri hesabına borç, 835-Gider Yansıtma hesabına alacak kaydedilir.

47 Sıra Nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin ilgili hükümlerine göre duran varlıklara yapılan 34.000 TL yi aşan harcamalar değer artırıcı kabul edilmekte, değer arttırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması gerekmektedir. Dolayısı ile taşınmazın ömrünü uzatıcı yahut değerini artırıcı tadilat, tamirat giderlerinin ilgili varlığın hesabına doğrudan aktarılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bu madde kapsamında tespit edilen hususlara ilişkin çalışmalar yapılarak üniversitemiz envanterine kayıtlı binaların ömrünü uzatıcı tadilat işleri ile değerlerini artırıcı yapım işlerinin ödemeleri binaların maliyetine eklenecektir."Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında "Bundan böyle binaların ömrünü uzatıcı tadilat işleri ile değerlerini artırıcı yapım işlerinin ödemeleri binaların maliyetine eklenecektir."Denilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 2: Üniversite Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi ;**

Üniversite mülkiyetinde bulunan taşınmazların pazarlık usulü ile kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde, genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği, 36'ncı maddesinde, bu Kanun'un 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, ancak 44'üncü maddede gösterilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45'inci maddede gösterilen işlerin açık teklif usulüyle, 51'inci maddede sayılan işlerin pazarlık, 52'nci maddede gösterilen işlerin de yarışma usulüyle yaptırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde, kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisinin pazarlık yolu ile ihale edileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince, üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiralama işlemlerinin, 2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesine göre pazarlık usulüyle ihale edilmemesi, kapalı veya açık ihale yöntemine göre ihale edilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "İdaremizce mülkiyeti hazineye ait taşınmazların kiralanmasında 2886 Sayılı Kanunun ilgili hükümleri uygulanmaktadır. Mülkiyeti üniversitemize ait veya üniversitemiz adına tahsisli taşınmazların kiralanması ile ilgili olarak mevzuattaki boşluktan kaynaklı; hizmetin aksamaması, ivediliği ve idarenin yararı düşünülerek protokol düzenlenerek ya da 51/g uygulanarak kiralama yapılmıştır. Hali hazırda mevzuat boşluğunu doldurmak üzere PAÜ Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönerge hazırlama çalışmalarında

sona gelmiş olup ilerleyen dönemdeki işlemler çıkarılacak yönerge hükümlerine göre yürütülecektir."Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında "mevzuattaki boşluktan kaynaklı; hizmetin aksamaması, ivediliği ve idarenin yararı düşünülmesi gibi nedenlerle Üniversitenin mülkiyetindeki taşınmazların protokol düzenlenerek ya da 51/g uygulanarak kiraya verildiği ifade edilmiş olup , bundan sonra ise çıkarılması düşünülen yeni yönerge hükümlerine göre hareket edileceği " belirtilmiştir.

Verilen bu cevap bulgu konusu hususu karşılamaktan yoksundur.

Cevapta mevzuatta bir boşluk olduğundan bahsedilmiştir.Oysa 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun konu ile ilgili hükümleri gayet açıktır.Bulgumuzda da ifade edildiği üzere "Üniversitenin mülkiyetindeki" taşınmazlar, 2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile değil ; kapalı veya açık ihale yöntemine göre ihale edilip kiraya verilmelidir.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Üniversiteye Ait Arazi ve Arsaların Üzerine Yapılan Binaların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması;**

Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

"Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde:

*"(1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar."*

*(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilmektedir.*

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükmüne göre üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihiinin yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemize ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tahsislerinin yapılması çalışmaları devam etmektedir."Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında "Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tahsislerinin yapılmasına başlanılmıştır"Denilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: İç Kontrol Sisteminin Kurulması, Uygulanması, İzlenmesi ve Geliştirilmesi Yönünde, Yürürlükteki İç Kontrol Mevzuatı Gereklerinin Tam Olarak Yerine Getirilmemesi,**

Pamukkale Üniversitesinde, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda, iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden; harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. Strateji geliştirme dairesi başkanlığı ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden sorumludur.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi, kurumların eylem planlarını hazırlayarak en geç 30.06.2009 tarihine kadar Maliye Bakanlığına gönderilmesini ve Eylem Planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmaların da 30.06.2011 tarihine kadar tamamlanmasını öngörmektedir.

Bu kapsamda, Pamukkale Üniversitesi tarafından “Kamu İç Kontrol Standartları”na uyum çalışmalarını yapmak ve Uyum Eylem Planını hazırlamak üzere 07/04/2009 tarihli Rektörlük Olur’uyla tüm birimlerin harcama yetkililerinden oluşan “İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Kurulu” ile yine tüm birimlerin gerçekleştirme görevlilerinden ve teknik anlamda yararlanılabilecek personelden oluşan “İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu” oluşturulmuştur. Kurul başkanlığını üst yöneticinin belirlediği bir rektör yardımcısı, grup başkanlığını ve yine her iki oluşumun sekreteryasını Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı yürütmüştür. Çalışma grupları oluşturulduktan sonra Üst yönetici tarafından yapılan geniş kapsamlı bir toplantıyla amaç ve hedefler belirlendikten sonra çalışmalar başlamış ve hazırlanan taslak eylem planı önce grupta sonra kurulda şekillenerek son halini almıştır. Üniversitenin Mevcut Eylem Planı mevzuatta öngörüldüğü gibi 5 bileşen, bu bileşenler için 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart için öngörülen 134 eylemden oluşmuştur. Üniversitenin tüm akademik ve idari birimleri 30/06/2011 tarihine kadar kendi birimlerinde oluşturacakları çalışma grupları ile birimlerinin İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlayacakları hedeflenmiştir. Ancak 2015 tarihine kadar herhangi bir ilerleme kaydedilememiştir.

Maliye Bakanlığının Kamu İç Kontrol Standartlarının uygulanması konusunda kamu idarelerine daha fazla rehberlik yapmak amacıyla, iç kontrol bileşenleri çerçevesinde hazırlanan ve uygulama adımları ile örneklerini içeren Kamu İç Kontrol Rehberi, Bakanlık Makamının 07 Şubat 2014 tarihli ve 13 Sayılı Onayı ile yayımlanması üzerine çalışmalara tekrar başlanılmış, Rektörlük Makamının 11.09.2015 tarihli 52735 sayılı yazıları ile etkin bir iç kontrol sisteminin revize edilerek hayata geçirilmesi kapsamında Üniversitenin Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmalarının başlatılmasına ilişkin olur talimatı alınmış, 29.09.2015 tarihli, 55282 sayılı olur yazısı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuş, 04.03.2016 tarih, 15259 sayılı olur yazısı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu revize edilerek kurulun danışmanlık hizmetlerinin İç Denetim Birimi, Sekreteryaya hizmetlerinin ise Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yürütülmesine karar verilmiştir.

Üst yönetimin iç kontrol sistemi süreci hakkında bilgilendirilmesi ile Mevcut Eylem Planı üzerinde revize edilmesi düşünülmüş ise de Sayıştay denetimin yapıldığı 2018 yılı sonu itibariyle ;

-Mevcut Eylem Planı üzerinde revize edilmesi gerekirken yapılmamış,

-Eğitim ihtiyacına yönelik bir analiz yapılmayıp ve herhangi bir eğitim düzenlenmemiş,

-Risklerin belirlenmesi, değerlendirmesi ve önceliklendirilmesi şeklinde bir çalışma yapılmamış,

-İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplanamamış olup değerlendirme yapılamamıştır.

Tüm bu nedenlerle iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bu madde ile tespit edilen hususlara ilişkin olarak; Üniversitemizde iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde çalışmalar devam etmektedir.

Bu kapsamda, Üst Yöneticinin başkanlığında İç kontrol sisteminin Üniversitemizdeki mevcut durumuna ilişkin 2019/1 sayılı İç Kontrol Standartları Bilgilendirmesi Toplantısı 08.02.2019 tarihinde yapılmış olup, anılan toplantıda Pamukkale Üniversitesi Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının revize edilerek yeniden hazırlanmasına karar verilmiştir.

Buna göre, 18/02/2019 tarih ve 12271 sayılı Rektörlük Oluru ile çalışma grupları oluşturulmuş, grup tarafından 22.04.2019, 02.05.2019 ve 09.05.2019 tarihlerinde 3 adet toplantı yapılmıştır. Bu toplantılarda İç Kontrol Sistemi Yönerge Taslağı üzerinde çalışmalar yürütülmüş, yönerge taslağının tamamlanması aşamasına gelinmiştir. Toplantılarda ayrıca, eğitim ihtiyaçlarını gidermek üzere gerekli çalışmaların yapılmasına karar verilmiştir. Revize takviminin ilerleyen bölümlerinde Risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi ve önceliklendirilmesi çalışmaları da yapılacaktır.

Üniversitemiz İç kontrol Standartları Uyum Eylem Planı revize çalışmaları devam etmektedir."Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi Cevabında "Üniversitemizde iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde çalışmalar devam etmektedir." denilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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****BİLANÇO**

<b>Kurum Kodu: 38.37</b>		<b>Adı: PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ</b>			
<b>AKTİF</b>		<b>HESAPLAR</b>	<b>PASİF</b>	<b>HESAPLAR</b>	
<b>N Yılı 2018</b>			<b>N Yılı 2018</b>		
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>73.624.848,08</b>	<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>10.239.944,16</b>
<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>19.823.863,78</b>	<b>32</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>527.316,69</b>
102	Banka Hesabı	16.660.468,66	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	527.316,69
104	Proje Özel Hesabı	3.163.395,12	<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.087.208,55</b>
105	Döviz Hesabı		330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	152.521,18
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı		333	Emanetler Hesabı	5.934.687,37
<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>35.121.233,41</b>	<b>36</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>3.573.506,05</b>
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	34.079.342,17	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	3.206.561,87
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	1.041.891,24	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	352.317,97
			362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU	14.626,21
<b>14</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>3.001.795,26</b>	<b>38</b>	<b>GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>51.912,87</b>
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	3.001.795,26	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	51.912,87
<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>	<b>3.200.779,07</b>	<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>9.612.140,23</b>
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	3.200.779,07	<b>43</b>	<b>DİĞER BORÇLAR</b>	<b>222.934,16</b>
<b>16</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>12.340.916,35</b>	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	222.934,16
			<b>470</b>	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>9.389.206,07</b>
			472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.389.206,07
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	12.340.916,35	<b>5</b>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>370.280.974,64</b>
164	Akreditifler Hesabı		<b>50</b>	<b>NET DEĞER</b>	<b>310.572.169,39</b>
<b>18</b>	<b>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>136.260,21</b>	500	Net Değer Hesabı	310.572.169,39
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	136.260,21	<b>57</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>126.900.823,59</b>

2	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>316.508.210,95</b>	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	126.900.823,59
22	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>310.279,95</b>	59	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-67.192.018,34</b>
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	192.078,20	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı(-)	-67.192.018,34
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	118.201,75			
24	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>730.000,00</b>			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	730.000,00			
25	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>315.405.536,57</b>			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	24.823,00			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	37.789.637,21			
252	Binalar Hesabı	266.136.050,22			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	103.256.013,84			
254	Taşıtlar Hesabı	2.639.727,32			
255	Demirbaşlar Hesabı	77.884.657,36			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	234.863.294,83			
258	62.537.922,45				
26	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>			
260	Haklar Hesabı	4.765.356,10			
264	Özel Maliyetler Hesabı	10.613,00			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.775.969,10			
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	62.394,43			
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	62.394,43			
29	<b>DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.099.581,08			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.099.581,08			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>390.133.059,03</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>390.133.059,03</b>
<b>Bilanço Dipnotları</b>					
910	Teminat Mektupları Hesabı	12.754.596,82			
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	12.754.596,82			
914	Verilen Teminat Mektupları Hesabı				

915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı				
920	Gider	Taahhütleri	Hesabı	
45.545.113,32				
921	Gider	Taahhütleri	Karşılığı	Hesabı
45.545.113,32				
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı				
7.983.656,53				
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri				
Hes. 7.983.656,53				
962	Bilimsel	Projeler	Hesabı	
26.944.968,65				
963	Bilimsel	Projeler	Karşılığı	Hesabı
26.944.968,65				
990 Kiraya Verilen İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi				
Duran Var Kayıtlı Değ				
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı				
Gelirleri				
998	Diğer	Nazım	Hesaplar	Hesabı
37.537.695,54				
999	Diğer	Nazım	Hesaplar	Karşılığı
37.537.695,54				

## FALİYET SONUÇLARI TABLOSU

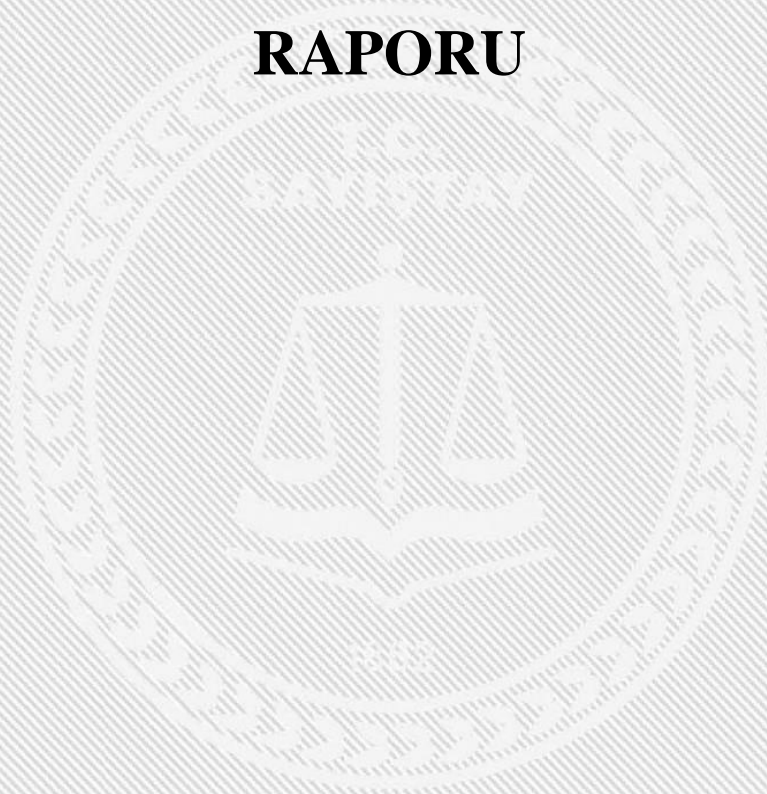
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2016		2017		2018	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	Personel Giderleri	187.436.481,00	70,00	203.639.466,00	22,00	258.737.529,00	08
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	30.726.581,00	16,00	32.698.928,00	73,00	41.426.538,00	42,00
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	31.342.105,00	39,00	39.568.179,00	40,00	45.681.869,00	48,00
630	5	Cari Transferler	6.536.326,00	48,00	10.370.297,00	41,00	13.012.475,00	50,00
630	7	Sermaye Transferleri			30.233,00	84,00		
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	33.084,00	92,00	95.479,00	04	410.639,00	04
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler	818.414,00	15,00	479.033,00	19,00		
630	13	Amortisman Giderleri	17.197.851,00	69,00	20.413.795,00	84,00	123.893.169,00	65,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.714.477,00	67,00	12.452.221,00	35,00	11.367.382,00	77,00
630	15	Kıdem Tazminatı Karşılıkları						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	114.580,00	6,00	20.388,00	06	18.671,00	35,00
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol. Var. El. Edilen Gelirler	14.856,00	20,00	14.856,00	20,00	6.522,00	45,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	11.327.340,00	3,00	14.206.184,00	87,00	11.209.835,00	26,00
630	99	Diğer Giderler	76,00	15,00	1.476,00	77,00	683.555,00	15,00
<b>GİDERLER TOPLAMI (B)</b>			<b>296.247.319,00</b>	<b>40,00</b>	<b>333.990.540,00</b>	<b>92,00</b>	<b>506.448.188,00</b>	<b>15</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2016		2017		2018	

	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.422.627,00	86,00	29.755.320,00	11,00	28.549.038,00	90,00
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	280.780.593,00	32,00	309.508.912,00	48,00	389.418.499,00	81,00
600	5	Diğer Gelirler	18.642.810,00	70,00	20.127.060,00	84,00	22.905.539,00	63,00
600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri	171.801,00	40,00	457.089,00	37,00	535.317,00	08
600	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol. Var. El. Edilen Gelirler	269.701,00	62,00	7.917,00	75,00		
610	3	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>					1.204.009,00	09
610	4						783.849,00	86,00
610	5						164.366,00	66
<b>GELİRLER TOPLAMI (A)</b>			<b>324.287.534,00</b>	<b>90,00</b>	<b>359.856.300,00</b>	<b>55,00</b>	<b>441.408.395,00</b>	<b>42,00</b>
<b>İNDİRİM VE İSKONTO</b>							<b>-2.152.225,61</b>	<b>61,00</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>			<b>28.040.215,00</b>	<b>50,00</b>	<b>25.865.759,00</b>	<b>63,00</b>	<b>-67.192.018,00</b>	<b>34,00</b>

## EK 2: İZLEME

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
BAP Özel Hesabında Bulunan Mali Kaynakların Etkili ve Verimli Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Bünyesindeki Sosyal Tesislerin Ayrı Bir Hesap Sisteminde İzlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Üniversite Taşınmazlarının Kira Geliri Alınmadan İktisadi İşletme Bünyesinde Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tahsil Süresi Geçmiş Kişi Alacaklarının Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	

**PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER**  
**SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	28
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	31
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	32
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	33
7. EKLER.....	43



## **BULGU LİSTESİ**

### A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. “Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında” Kayıtlı Alacağın Takibi
2. Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezinde Uzaktan Eğitim Yöntemiyle Eğitim Hizmeti Sunulması
3. Üniversite Hastanesinin Mali Yapısının Bozulması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden 1994 yılında kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Kuruluş" başlıklı 2'nci maddesine istinaden yürürlüğe konulan Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'yle 2000 yılında yeniden yapılandırılmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 2'nci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) *Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak, ayrıca kurs, seminer ve sempozyumlar düzenlemek,*

b) *Güzel Sanatlarla ilgili senaryo, prodüksiyon, tiyatro, film, video, slayt, fotoğraf, reklam, ilan, yayın, röleve, sergi, fuar ve restorasyon faaliyetlerinde bulunmak, eğitim ve benzeri programları yapmak ve bunlarla ilgili rapor düzenlemek,*

c) *Klinik, poliklinik, ameliyathane, laboratuvar ve atölyelerde yapılacak her çeşit muayene, analiz, deney, tahlil, ameliyat, ölçme, tetkik, tedavi, hemşirelik, hasta bakıcılık, bakım, üretim ile ilgili iş ve benzeri hizmetler yapmak, sağlık tesislerinde önceden açılmış olan eczaneleri işletmek ve sağlık birimleri ile ilgili eğitim programları düzenlemek,*

d) *Fiziksel, kimyasal, biyolojik, mikrobiyolojik, toksikolojik, çevre kirliliği ve insan sağlığı ile ilgili analiz ve danışmanlık yapmak ve bunlarla ilgili raporlar düzenlemek,*

e) *Teknik bilimlerle ilgili olarak tasarım, modelleme, denetim, basım, tekstil, mekanik deneyler, kalite kontrol hizmetleri ve her türlü mekanik, elektrik ve elektronik makine ve cihazlarla ilgili bakım-onarım, proje ve üretim işlerini ifa etmek ve bunlarla ilgili raporlar ve eğitim programları düzenlemek,*

f) *Beden eğitimi, spor ve antrenörlük alanında, eğitim programları, yarışmalar, antrenörlük programları düzenlemek, organizasyon yapmak, bu amaçla ilgili spor tesislerini*

*işletmek, turizm ve otelcilik ile ilgili eğitim programları yapmak ve bu amaçla ilgili tesisler işletmek,*

*g) Sosyal bilimlerle ilgili, fizibilite etüdü, proje değerlendirme ve geliştirme, seminer, kongre, konferans, iş organizasyonu, hukuk danışmanlığı, hukuki görüş, yabancı dil, çeviri, bilgi işlem ve sosyal bilimlerle ilgili diğer eğitim programları, iş ve hizmetlerini yapmak, bunlarla ilgili yayınlar yapmak,*

*h) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanlarıyla ilgili mal ve hizmet üretmek ve elde edilen ürünleri önceden Rektörün onayı alınmak suretiyle pazarlamak ve satmak,*

*ı) Eğitim bilimleri ile ilgili her türlü fizibilite etüdü, proje değerlendirme-geliştirme, araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunmak, seminer, kongre, konferans, kurs, iş organizasyonu düzenlemek, eğitim bilimleri ile ilgili diğer eğitim programları, iş ve hizmetleri yapmak, ilgili yayınlar yapmak,*

Olarak belirlenmiştir.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu (Üniversite Yönetim Kurulu), yürütme kurulu, üst yönetici (Rektör), işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlar ve işçilerden oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 19 birim faaliyet göstermektedir.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşletme Müdürlüğünde memur statüsünde 1 kişi tabip, 57 kişi hemşire, 8 kişi ebe, 13 kişi sağlık memuru, 18 kişi sağlık teknikeri, 2 kişi laborant, 3 kişi tekniker, 3 kişi teknisyen ve 1 kişi hizmetli, sözleşmeli personel statüsünde 2 kişi hemşire (4/b) ve 977 kişi işçi olarak görev yapmaktadır.

İşletmenin, T. C. Milli Eğitim Bakanlığı, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T. C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

## **1.3. Mali Yapı**

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek Ödemeden oluşmaktadır.

2018 Mali Yılı İşletme bütçesinde gelir ve gider kalemlerinin toplamı, birbirine eşit olup, 292.562.320,00 TL'dir.

2018 yılı bilançosunda İşletmenin sermayesi, 1.769.292,83 TL, toplam aktif büyüklüğü ise, 45.425.535,76 TL olarak yer almaktadır. Döner sermaye gelir toplamı, 251.387.698,77 TL, gider toplamı, 316.897.129,55 TL olup; 2018 yılsonu itibarıyla 65.509.430,78 TL zarar gerçekleşmiştir.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve bu işlemlere ilişkin mali rapor ve tabloların düzenlenmesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

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

· Teminat mektupları sayım tutanağı,

· İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

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 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. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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.



## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: “Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında” Kayıtlı Alacağın Takibi

Pamukkale Üniversitesi Şehit Ömer Halisdemir Spor Bilimleri Araştırma ve Uygulama Merkezi Döner Sermaye İşletmesine ait mizan cetvelinin incelemesi sonucunda; 136-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 618.071,00 TL alacak kaydı bulunduğu görülmüştür. Yaptığımız incelemede, bu tutarın “iç denetim” ve “soruşturma komisyonu” raporları ile tespit edilmiş alacak olduğu anlaşılmıştır. Şöyle ki;

İç denetim ve soruşturma sonucu Pamukkale Üniversitesi Yüzme Spor Kulübü adı altında bir spor kulübünün, 2007-2016 yılları arasında Üniversite Spor Merkezinin tesislerini kullanmak suretiyle sporcularına, çeşitli branşlarda kurs ve antrenman hizmetleri sunduğu, kurs ve antrenmanlara katılan sporculardan ücret aldığı ve bu faaliyetleri neticesinde Döner Sermaye İşletmesine aktarması gereken tutarın, 618.071,00 TL eksik olduğu, anlaşılmıştır.

Bu konuda İç Denetim Birimince ayrıca;

- Yüzme Spor Kulübünün Pamukkale Üniversitesi ön adını kullandığı,
- Dernekler Kanununa göre kurulmuş ve faaliyetini dernekler kanununa göre yürüttüğü,
- Üniversiteye ait dans salonu, çok amaçlı salon, halı saha, tenis kortu fitness salonu ve diğer tesisleri kullanarak; Tenis, yüzme, aerobik, plates, salsa ve aikido, yapay tırmanma vb. kurslar düzenlendiği,
- Spor kulübünün yönetim kadrosunun Rektör dahil üniversite personeli olduğu,
- Kursları Pamukkale Üniversitesinin bir birimi gibi organize ettiği ve üniversitenin ismini ve tesislerini kullanarak menfaat sağlamış olduğu,

Tespit edilmiştir.

Kısaca, Pamukkale Üniversitesi Yüzme Spor Kulübünün Pamukkale Üniversitesine bağlı bir birimmiş gibi hareket ederek spor tesislerini kullandığı ancak kullanımların tam olarak belgelendirilerek kullanım ücretlerinin tahakkuk ettirilmediği, yapılan işlemin kurumun gelir kaynağında artışa engel nitelikte olduğu anlaşılmaktadır.

Bu itibarla; bahse konu kamu alacağının tahsilinin sağlanması ve kamu kaynaklarının, bu şekilde kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir. Zira, 5018 sayılı *Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa* göre, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu bulunmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 618.071,00 TL’lik kayıtlı alacağın takibi Üniversitemiz Hukuk Müşavirliğince gerekli yasal yollara başvurularak sürdürülmektedir. Ayrıca, Pamukkale Üniversitesi Yüzme Spor Kulübünün 2016 yılından itibaren Pamukkale Üniversitesi ile bir bağı kalmamıştır. Bu Kulübe ait öğrenciler 2016 yılından itibaren Pamukkale Üniversitesi Şehit Ömer Halisdemir Spor Bilimleri Araştırma ve Uygulama Merkezi kurs ücretlerine tabi tutularak Merkezimizi kullanmaktadırlar. Pamukkale Üniversitesi Yüzme Spor Kulübü yetkilileri ile görüşülüp Pamukkale Üniversitesi ön adını kullanmalarının raporda belirtildiği üzere menfaat sağlayıcı bir eylem teşkil ettiği belirtilmiştir. Kulüp yetkilileri derhal isim değişikliğine gideceklerini belirtmişlerdir. Konuya ilişkin olarak ilgili kurumun 01.02.2019 tarihli genel kurul bildiriminde isim değişikliği başvurusu yaptığı bununda DERBİS sisteminde kayıtlı olduğu, eksik imzalar ve belgeler nedeniyle işlem sürecinin devam ettiği, bu eksikliklerinde ilk yönetim kurulu toplantısında tamamlanacağı bilgisi kulüp yöneticilerinden öğrenilmiştir. Konunun takibi tarafımızdan ehemmiyetle yapılacaktır.”

İfadelerine yer verilmektedir.

***Sonuç olarak*** konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği, takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezinde Uzaktan Eğitim Yöntemiyle Eğitim Hizmeti Sunulması**

Kurumun 2018 yılı hesabının incelenmesi sonucunda; Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde faaliyet gösteren Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından verilen eğitimlerden bir kısmında uzaktan eğitim yönteminin kullanıldığı, tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "*Tanımlar*" başlıklı 3'üncü maddesinin (c) bendinin birinci fıkrasında; "*(Değişik birinci paragraf: 29/6/2001 - 4702/1 md.) Yükseköğretim Kurumları: Üniversite ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunların bünyesinde yer alan fakülteler, enstitüler, yüksekokullar, konservatuvarlar, araştırma ve uygulama merkezleri ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı meslek yüksekokulları ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı olmaksızın ve kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından kurulan meslek yüksekokullarıdır.*"

Hükümlerine yer verilmek suretiyle araştırma ve uygulama merkezleri de yükseköğretim kurumu olarak kabul edilmiştir.

Aynı Kanun'un "*Diploma alma, ders kredilerinin hesaplanması, öğrencilik haklarından yararlanma ve sınavlar*" başlıklı 44'üncü maddesinin (e) bendinin birinci fıkrasında; "*Yükseköğretim Kurulu kararı üzerine yükseköğretim kurumlarında; öğretim elemanı ve öğrencilerin aynı mekânda bulunma zorunluluğu olmaksızın, bilgi ve iletişim teknolojilerine dayalı olarak öğretim faaliyetlerinin planlandığı ve yürütüldüğü önlisans, lisans ve lisansüstü uzaktan öğretim programları açılabilir. Uzaktan öğretim programlarının açılabileceği alanlar, uzaktan öğretim yoluyla verilecek dersler ve kredi miktarları, ders materyallerinin hazırlanması, sınavlarının yapılma şekli, yükseköğretim kurumları arasında bu amaçla yapılacak protokoller ile uzaktan öğretime ilişkin diğer hususlar, Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenir.*"

Denilmek suretiyle yükseköğretim kurumlarında, Yükseköğretim Kurulu kararıyla uzaktan öğretimin sadece önlisans, lisans ve lisansüstü programları için yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Adı geçen Merkez tarafından 2018 yılında gerçekleştirilen Kodlama ve Robotik Eğitici Eğitimi, İş Güvenliği Uzmanlığı Eğitimi ile Diğer Sağlık Personeli Eğitimlerinde, eğitimin bir kısmı ya da tamamı için uzaktan eğitim yöntemi kullanılmıştır.

Bu şekilde yapılan uygulamayla, mevzuat hükümlerine aykırı hareket edilmiş olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "*Yükseköğretim Kurumlarının görevleri*" başlıklı 12'nci maddesinin (c) bendinde, "*Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,*" (d) bendinde, "*Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle*

*sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,”*, (f) bendinde *“Eğitim-öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,”* (h) bendinde *“Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,”* hükümlerine yer verilmek suretiyle iletişim ve bilgi teknolojilerine dayalı olarak önlisans, lisans, yüksek lisans ve sürekli eğitim dahil tüm eğitim programları kapsamında uzaktan yapılan eğitimler için plan, program, eşgüdüm ve uygulama faaliyetleri, yükseköğretim kurumlarının görevleri olarak sayılmıştır. Ayrıca, yukarıda belirtilen bentlerle birlikte Kanun’un 7’nci maddesinin (d-2) bendine dayanarak Uzaktan Eğitim Merkezleri (UZEM) kurulmuştur. Kurulan bazı merkezlerde aşağıda linkleri bulunan değişik kurslar verilmektedir

- <https://www.iienstitu.com/online-egitimler>
- <http://sem.yildiz.edu.tr/uzaktan-egitim-uzem>
- <http://uzem.ktu.edu.tr/index.php?id=29>
- [https://sausem.sakarya.edu.tr/3/30/Egitim/%E2%80%9CSes-ve-NefesTeknikleri%E2%80%9C-Sertifika-Programi-\(Uzaktan-Egitim\)](https://sausem.sakarya.edu.tr/3/30/Egitim/%E2%80%9CSes-ve-NefesTeknikleri%E2%80%9C-Sertifika-Programi-(Uzaktan-Egitim))

Bulguda geçen 2547 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesinin (e) bendinin birinci fıkrasında belirtilen hükümler gereğince Uzaktan Eğitim Programları Yükseköğretim Kurumlarında okuyan Önlisans, Lisans ve Lisansüstü öğrencilerini ilgilendiren programları kapsamaktadır. PAÜSEM tarafından 2018 yılında uzaktan öğretim yöntemiyle bir kısmı veya tamamı gerçekleştirilen Kodlama ve Robotik Eğitici Eğitimi, İş Güvenliği Uzmanlığı Eğitimi ve Diğer Sağlık Personeli Eğitimlerine katılan kursiyerler, 2547 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesine tabi değildir. Bunlar, bu maddede sayılan hiçbir öğrencilik haklarından faydalanmamışlardır. İş Güvenliği Uzmanlığı Eğitimi ve Diğer Sağlık Personeli Eğitimleri, ilgili bakanlık olan T.C. Aile Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı tarafından çıkarılan 29.12.2012 tarih ve 28512 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan İş Güvenliği Uzmanlarının Görev, Yetki, Sorumluluk ve Eğitimleri Hakkında Yönetmelik'e uygun olarak verilmiştir.

NOT: T.C. Sayıştay Başkanlığının 2018 Yılı Denetim Raporuna istinaden PAÜSEM 2019 yılında ilgili hizmet alım ile yapılan kursları ve Uzaktan Eğitim kurslarını düzenlememektedir.”

İfadelerine yer verilmektedir.

**Sonuç olarak** PAÜSEM tarafından açılan kurslara katılan kursiyerler, 2547 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesine tabi olmasalar da; PAÜSEM'in kendisi, bulguda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca bir yükseköğretim kurumudur ve 2547 sayılı Kanun'un yükseköğretim kurumları ile ilgili hükümlerine tabidir.

Sair mevzuatlarda bazı kurs ve eğitimlerin uzaktan eğitim yöntemiyle yapılmasına cevaz verilse de; bu düzenlemeler, özel ya da kamu ayrımı yapmaksızın tüm kurs işletenleri kapsayan genel düzenlemelerdir. Ancak, 2547 sayılı Kanun, yükseköğretim kurumları için çıkmış özel bir kanundur, sair mevzuatlarda yer alan uzaktan eğitimle ilgili kanun hükümlerine göre uygulanma önceliğine sahiptir. Yönetmeliklerde, zaten böyle bir durum dahi söz konusu değildir. Yönetmelik hükümleri, kanun hükümlerine aykırı olamazlar.

Olaya bu açıdan bakıldığında; PAÜSEM'in, 2547 sayılı Kanun hükümlerini göz önünde bulundurmamak suretiyle uzaktan eğitim yapabileceği sonucu ortaya çıkmaktadır.

Bulgu metninde izah edildiği üzere, 2547 sayılı Kanun'da bu kurumun, uzaktan eğitim yapmasına cevaz verilmediğinden; PAÜSEM'in, düzenlediği kurslarda uzaktan eğitim yöntemini kullanma imkânı bulunmamaktadır.

### **BULGU 3: Üniversite Hastanesinin Mali Yapısının Bozulması**

Üniversite Hastanesinin 2015, 2016, 2017 ve 2018 yıllarına ait Mizan Cetvelleri, Bilançoları ile Gelir Tablolarının analitik olarak incelenmesi sonucunda;

Hastanenin 320 Satıcılar Hesabındaki tutarların, 2015, 2016, 2017 ve 2018 yıllarında sırasıyla, 57.018.313,82 TL, 78.465.757,13, 88.490.878,65 TL ve 116.656.739,79 (T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı vasıtasıyla yapılandırılan 18.369.356,93 TL ile birlikte 135.026.096,72 TL) TL olduğu; bu borçları ödeyecek olan varlıkların (Kasa, Banka ve Alacak Hesapları) ise, sırasıyla 33.252.254,49 TL, 36.847.123,87 TL, 19.310.011,44 TL ve 11.423.938,04 TL olduğu ve Satıcılar Hesabı haricinde de bazı kısa ve uzun vadeli yabancı kaynakların (Borçların) bulunduğu, tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede; Hastane, satın aldığı ilaç ve tıbbi malzemelerin ödemesini, 2015 yılında zamanında yapıyorken, 2018 yılına gelindiğinde bu durumun ortadan kalktığı; borç stokunun sürekli bir şekilde artmasının sonucu olarak ödeme vadelerinin, ortalama 24 aya kadar uzadığı, anlaşılmıştır.

Yine Hastanenin 2015, 2016, 2017 ve 2018 yılı zararlarının, sırasıyla 993.015,22 TL, 23.717.018,79 TL, 29.076.979,14 TL ve 64.399.732,02 TL olduğu, tespit edilmiştir.

Yukarıda verilen rakamlardan anlaşılacağı üzere, Hastane, zarar ve borç yapısı açısından sürekli daha da kötüye giden bir sarmalın içine girmiş bulunmaktadır.

En önemli kazancı Sosyal Güvenlik Kurumu ödemeleri olan ve başka önemli bir gelir kaynağı olmayan Hastanenin, kısa vadede gelirlerini, dolayısıyla varlıklarını büyük oranlarla arttırma imkânı bulunmamaktadır. Artan ödeme vadesi nedeniyle mal ve malzeme fiyatlarına eklenecek vade farkı ve uzun ödeme vadeleri nedeniyle daha az sayıda firmanın ihalelere katılması sonucu oluşacak eksik rekabet; mal ve malzeme fiyatlarını, daha da arttıracak ve borçların ve zararların, her geçen gün daha büyük oranlarla artmasını, kaçınılmaz kılacaktır.

Diğer taraftan bu sorun, sağlık hizmeti sunulabilmesi için gerekli alımların, yerinde ve zamanında yapılamamasına yol açabilecek ve Pamukkale Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği'nin, "*Merkezin amacı*" başlıklı 5'inci maddesinin; "*(1) Merkezin amacı; (...), her düzeyde tıp ve sağlık personeli yetiştirmek amacıyla Tıp Fakültesi başta olmak üzere, Üniversite bünyesindeki diğer fakülte, enstitü, yüksekokullar, araştırma ve eğitim merkezleriyle ve yurt içinde ve yurt dışındaki diğer kurumlarla işbirliği yaparak sağlık hizmetlerinin kaliteli ve verimli düzeyde yürütülmesini sağlamaktır.*" hükümleri gereği sağlık hizmetlerinin kaliteli ve verimli düzeyde yürütülmesine de engel teşkil edecektir.

Ayrıca bu durum, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (i) bendinin, "*Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.*" hükümlerine de aykırılık teşkil etmektedir.

Dolayısıyla Üniversite Hastanesinin, kârlılığının temini veya zararının önlenmesi için gelir-gider dengesinin gözetilmesi gerekmektedir. Bu durum, İşletme biriminin devamlılığı açısından son derece önemlidir. Aksi halde mevcut durumun, gelecekte faaliyetlerin yürütülmesinde sıkıntılara neden olacağı açıktır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversite hastaneleri gelirlerinin %95-98'ini SGK ödemeleri oluşturmaktadır. Tüm faturalandırma Sağlık Uygulama Tebliği'ne (SUT) göre yapılmaktadır. Tarifelerin, (2007 yılından beri) ilaç malzeme artışlarına yetişememesi, üniversite hastanelerini zarara uğratmaktadır.

· Sağlık Bakanlığına bağlı hastaneler bütçe açığı oluşması durumunda ek bütçe

alabilirken üniversite hastaneleri böyle bir bütçeden faydalanamamaktadır.

· Özel hastaneler yüksek otelcilik ve oda ücretleri almalarının yanında % 200'e kadar katılım farkı almaktadır. Aynı zamanda SUT fiyatı maliyetini karşılamayan, malzeme fiyatı yüksek, kar edilemeyen işlemleri yapmayarak, hastaları kamu hastanelerine (üniversite hastanelerine) yönlendirmektedirler.

· Üniversite hastanelerinde ilaç ve malzeme alımları döner sermayeden yapılmaktadır. Artan döviz kuru ve maliyetler karşılığında özellikle malzeme firmaları yılbaşında alınan fiyata 6 ay sonra %40-%50 zam yapmıştır. SUT fiyatlarında ise bir artış yapılmamıştır.

· Özel bütçeye ayrılan ödenek yeterli olmamaktadır. MR ve Tomografi cihazı gibi amortisman süresi dolan yüksek tutarlı (3-5 milyon TL) cihazlar alınamamaktadır. Eskiye bu cihazların tamir bakım fiyatları, yüksek rakamlara ulaşmaktadır. Hastanemizin ortalama tamir bakım tutarları, gelirin % 3'ünü kapsamaktadır.

· İlaç malzeme fiyatlarının kur endeksli olarak sürekli artması, aradaki makası sürekli kapatarak kârı azaltmaktadır. 2016 ilaç malzeme alış satış farkı % 13,49, 2018 ilaç malzeme alış satış farkı % 12,49 ve 2018 Ocak-Ağustos ilaç malzeme alış satış farkı % 8,22'dir.

· Üniversite hastane gelirlerinin yaklaşık % 49'u personel giderlerine ayrılmaktadır

Personel giderlerinden aşağıda yer alan unsurlar Döner Sermaye İşletmesi üzerinde önemli bir yük oluşturmaktadır.

\*Yıllık 4/B'li personele, gelirin ortalama % 2'si oranında ödeme yapılmaktadır.

\*Yıllık taşeron ve 4/D'li personele, gelirin ortalama % 18'i ödenmektedir.

\*Döner Sermayeden ödenen ortalama nöbet ücreti, gelirin % 3'ü kadardır.

\*Döner Sermayeden ödenen sabit ek ödeme tutarı, ortalama gelirin % 9'udur.

\*Temel Tıp Bilimlerine, gelirin ortalama % 2'si ödenmektedir.

\*2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesi gereğince döner sermayeden yıl bazında gelirin % 5'i, Bilimsel Araştırma Projesi (BAP) ödeneği olarak ayrılmaktadır.

\*2018 yılı 2547 sayılı Kanun'un Geçici 75'inci maddesi kapsamında geriye dönük ilaç malzeme alacağı bulunan firmalarla Maliye Bakanlığı arasında düzenlenen feragatname

kapsamında hazinenin kurum adına firmalara yaptığı ödemeler geri alınmamalıdır.

\*Yıllık Döner Sermayeden ödenen ortalama elektrik-doğalgaz tutarı, gelirin % 5'i kadardır.

\*3308 sayılı Meslek Eğitim Kanunu'nun 25'inci maddesi birinci fıkrasına istinaden, üniversite hastanelerinde staj yapan öğrencilerin geriye dönük stajyer ödemeleri, kurum tarafından yapılmak istenmiş olup sağlık hizmetlerinde aksamalara yol açmamak için ödemeler yapılamamıştır. Staj yapan öğrencilerin, hak taleplerine yönelik hukuki süreç başlatıp davaları kazanmaya başlamaları ve staj ücretlerinin genel bütçeden ödenmesi mali yükümlülük oluşturmaktadır. Bu ödemelerin genel bütçeden yapılması, firma borçlarının ödenmesinde ilgili döner sermayeye katkı sağlayacaktır.

\*Ek ödemede Kalite-Verimlilik Katsayısı uygulamasına geçilmiştir. Sağlık hizmetlerinin iyileştirilmesi, kaliteli ve verimli hizmet sunulması için yapılan çalışmalarda, hastane bölümlerinin alt birim verimlilikleri, 2019 yılının ilk üç ayı için ölçülmüştür. Nisan 2019 ek ödeme döneminden itibaren birim performans hesaplamalarında kalite-verimlilik katsayısı kullanılarak ödeme yapılmaktadır. Bölüm gideri hesaplanırken birim ve alt birimlerin gider olarak kontrol edebilecekleri unsurlar alınmıştır:

- Ek ödeme tutarları, nöbet tutarları,
- Mesai dışı alınan ilave ücretlerden personele yapılan ödemeler,
- İdari personel giderleri, istenen görüntüleme (radyoloji ve nükleer tıp), anestezi, laboratuvar ve kan ürünleri hizmetleri,
- İlaç, malzeme ve sarf malzeme giderleri ile paket zararları,
- Biyomedikal tamir ve bakım giderleri,
- Demirbaş giderleri,
- Firma hizmet alım giderleri,
- Ameliyathane giderleri.

Gelir olarak ise birim ve alt birimlerin SGK'ya fatura ettiği tutarlar, mesai dışı alınan ilave ücretler (MDÖ), diğer ücretli hasta gelirleri alınmıştır. Kalite-verimlilik katsayısı aşağıdaki formüle göre belirlenerek B puanları ile çarpılmaktadır



Alt birim karlılığı = Gelir – Gider

Kalite verimlilik katsayısı (KVK) = Alt birim karı / Alt birim toplam B puanı

Ödemelerin KVK'ya göre yapılması neticesinde orta ve uzun vadede gelir gider dengesinin % 10 civarında iyileşmesi beklenmektedir. Bölümler, artık ilaç ve malzeme istemleri ile personel taleplerinde kalite ve mali verimlilik dengesine azami dikkat göstermektedir.”

İfadelerine yer verilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresinin cevabında yer alan Üniversite Hastanesinin mali yapısının bozulması ile ilgili hususların tamamı, yerinde ve geçerli gerekçelerdir. Ancak; bu mali yapıyla Hastanenin, nitelikli ve kaliteli sağlık hizmeti sunmaya uzun süre devam etmesi olanaksızdır.

Bu itibarla; mevcut zararın azaltılması ya da tamamen ortadan kaldırılması ve Hastanenin sağlıklı bir mali yapıya kavuşturulması için yetkili merciler nezdinde gerekli girişimlerin bulunulmasının doğru olacağı düşünülmektedir.

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>

**7. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****Tablo 4: PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF		PASİF	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>45.425.535,76</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>144.348.925,53</b>
10 HAZIR DEĞERLER	7.537.022,23	30 MALİ BORÇLAR	172.000,00
100 Kasa Hesabı	3.969,34	303 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı	172.000,00
102 Bankalar Hesabı	7.533.052,89	32 TİCARİ BORÇLAR	117.452.814,77
12 TİCARİ ALACAKLAR	5.021.766,77	320 Satıcılar Hesabı	117.001.920,05
120 Alıcılar Hesabı	4.141.039,44	326 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	351.531,91
123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	876.590,72	329 Diğer Ticari Borçlar Hesabı	99.362,81
128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı	4.136,61	33 DİĞER BORÇLAR	1.934.701,52
13 DİĞER ALACAKLAR	2.121.664,09	335 Personele Borçlar Hesabı	1.879.915,32
134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı	172.000,00	336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	54.786,20
135 Personelden Alacaklar Hesabı	90.319,81	34 ALINAN AVANSLAR	17.129.910,73
136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	1.594.979,96	340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı	206.525,06
138 Şüpheli Diğer Alacaklar Hesabı	264.364,32	349 Alınan Diğer Avanslar Hesabı	16.923.385,67
15 STOKLAR	29.715.721,46	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.659.498,51
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	29.715.721,46	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.175.168,10
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	967.618,12	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.453.872,29
180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	967.618,12	362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	1.207.468,84
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	61.743,09	363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabı	748.400,86
190 Devreden KDV Hesabı	61.743,09	369 Ödenecek Diğer	74.588,42

		Yükümlülükler Hesabı	
		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>18.369.356,93</b>
		40 MALİ BORÇLAR	18.369.356,93
		404 Hazineye Olan Mali Borçlar	18.369.356,93
		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>-</b>
		<b>50 ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>117.292.746,70</b>
		500 Sermaye Hesabı	1.769.292,83
		500 Sermaye Hesabı	1.769.292,83
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.424.569,68
		570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı	3.424.569,68
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-
		580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	56.977.178,43
		580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	-
		580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	56.977.178,43
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-
		590 Dönem Net Kârı Hesabı	65.509.430,78
		590 Dönem Net Kârı Hesabı	350.256,86
		591 Dönem Net Zararı Hesabı (-)	-
		591 Dönem Net Zararı Hesabı (-)	65.859.687,64
<b>TOPLAM</b>	<b>45.425.535,76</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>45.425.535,76</b>

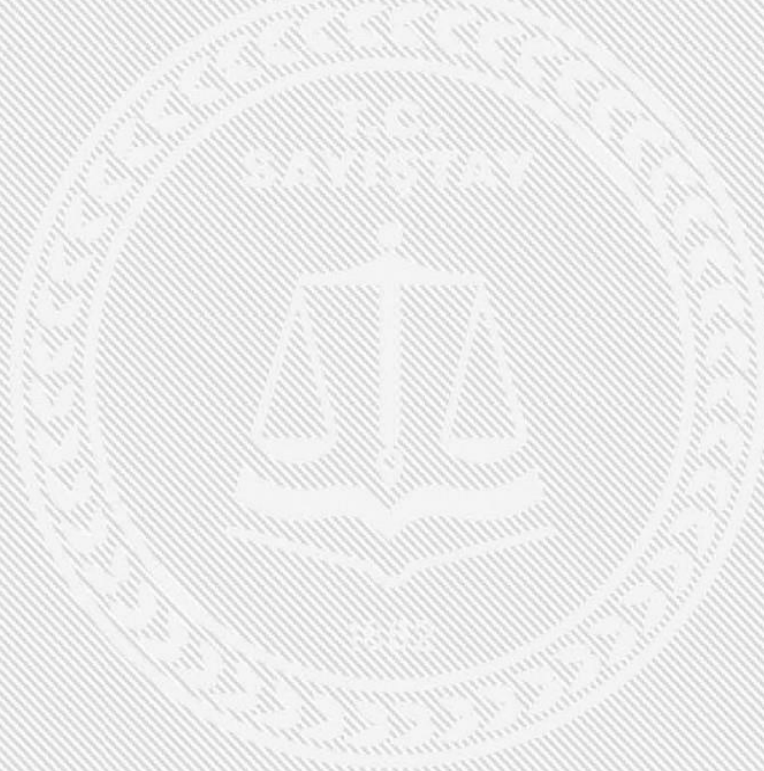
**Tablo 5: PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU**

		TL
	<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>	249.866.827,21
600	Yurt İçi Satışlar	240.141.090,76
602	Diğer Gelirler	9.725.736,45
	<b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	496.048,85
610	Satıştan İadeler (-)	370.083,82
612	Diğer İndirimler Hesabı (-)	125.965,03
	<b>C-NET SATIŞLAR</b>	249.370.778,36
	<b>Ç-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	286.276.415,67
622	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	286.276.415,67
	<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-36.905.637,31</b>
	<b>D-FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	28.578.716,16
632	Genel Yönetim Giderleri (-)	28.578.716,16
	<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-65.484.353,47</b>
	<b>E-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	1.213.603,75
642	Faiz Gelirleri	1.033.402,29
649	Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	180.201,46
	<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	1.464.844,62
659	Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	1.464.844,62
	<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-65.735.594,34</b>
	<b>G-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR</b>	307.267,81
679	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	307.267,81
	<b>Ğ-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	81.104,25
689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	81.104,25
	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-65.509.430,78</b>
	<b>H- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	0
	<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-65.509.430,78</b>

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Tahsil Süresi Geçmiş Kişi Alacaklarının Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tıbbi Cihazların Kalibrasyon Ayarlama Hizmetin Zamanında Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Teknokentte Ofis Kiralayan Girişimcilerden Bazılarının Kira Ücreti ve İşletme Gideri Tahsilatlarının Yıllara Yaygın Olarak Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Tahsil Süresi Geçmiş Kurum Alacaklarının Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	

**PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	47
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	48
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	48
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	48
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	49
6. DENETİM BULGULARI.....	51



## **BULGU LİSTESİ**

### A. Denetim Bulguları

1. Performans Programındaki, Göstergelerde Açıklama Bulunmaması;
2. İdare Faaliyet Raporunda Sapma Nedenlerinin Yer Almaması ;

## 1. ÖZET

Bu rapor, Pamukkale Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Pamukkale Üniversitesinin 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. Bu rapor, Pamukkale Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

Bu inceleme sonucunda; Performans Programının, açıklama bölümüne yer verilmemesi nedeniyle sunum kriterini , İdare Faaliyet Raporunun ise, performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaya ilişkin nedenler açıklanmadığından, geçerlilik kriterini kısmen sağladığı değerlendirilmiştir.

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

Değerlendirme neticesinde; Stratejik Plandaki ve Performans göstergelerin, performans hedefiyle ilgili ,ölçülebilir,ve iyi tanımlanmış olduğu görülmüştür.

İdare Faaliyet Raporu da, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik yönleriyle incelenmiştir.

Faaliyet raporunda, mevcudiyet, zamanlılık, doğrulanabilirlik ve tutarlılık kriterlerinin karşılandığı, sunum kriterinin kısmen karşılandığı görülmüştür. Performans hedef ve

göstergelerinde meydana gelen olumsuz sapmaların nedenlerine yer verilmemesi nedeniyle geçerlilik/ikna edicilik kriteri hakkında bir değerlendirme 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, Pamukkale 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 Pamukkale 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.

2014-2018 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 Planın, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine uyundur. 2018 yılı Performans Programı, yasal süresi içinde yayımlanmış olup, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini sağlamaktadır.

Ancak Performans Programıda, performans göstergelerine ilişkin açıklamalara yer verilmemesi nedenleriyle sunum kriterlerini kısmen, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini tam karşıladığı, değerlendirilmektedir.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporu, yasal süre içinde hazırlanmış ve yayımlanmış olup, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşılamaktadır.

İdare Faaliyet Raporu da, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik yönleriyle incelenmiştir.

Faaliyet raporunda, mevcudiyet, zamanlılık, doğrulanabilirlik ve tutarlılık kriterlerinin karşılandığı, sunum kriterinin kısmen karşılandığı görülmüştür. Performans hedef ve

göstermelerinde meydana gelen olumsuz sapmaların nedenlerine yer verilmemesi nedeniyle geçerlilik/ikna edicilik kriteri hakkında bir değerlendirme yapılamamıştır.

Pamukkale Üniversitesi bünyesinde, veri kayıt sisteminin süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumlular her birim için ayrı ayrı belirlenmiştir. Kamu idaresi veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesi yapmıştır. Veri toplama, analiz ve işleme süreçleri yazılı hale getirilerek personele açık ve net bir şekilde aktarılmış, veri kayıt sisteminin hazırlanmasında yüklenicilerin istihdam edildiği bir durum söz konusu olmamıştır. Sistem faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsamaktadır. Kamu idaresi, veri işleme ve analize yönelik risklere dair kendi değerlendirmesini yapmış, veri kayıt sistemlerinin yönetiminde ve işletilmesinde teknik uzmanlar da bulundurmıştır. Kayıt sistemi raporlanan verilerin doğruluğunu etkileyecek düzeyde karmaşık olmamakla beraber veri kayıt sistemi yakın bir zamanda kurulmuş ve kayıt sisteminde önemli değişiklikler yapılmıştır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesi

#### **BULGU 1: Performans Programındaki, Göstergelerde Açıklama Bulunmaması;**

Pamukkale Üniversitesi Performans Programındaki, göstergelerde açıklama bulunmadığı değerlendirilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans göstergesi "*performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır*" şeklinde ifade edilmektedir.

Performans hedefleri idarenin ulaşmak istediği hedefleri gösterirken, faaliyetler ise bunları nasıl gerçekleştireceğini ifade eder. Performans göstergeleri ise performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.

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

Performans programındaki göstergelerde açıklamalar kısmının olması gerektiği değerlendirilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2019-2023 Stratejik Planına göre hazırlanacak olan Performans Programlarının da hazırlık çalışmalarında Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen performans hedefi tablosunda yer alan performans göstergeleri kısmında açıklamalara yer verilecektir." Denilmektedir

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi Cevabında "Performans göstergeleri kısmında bundan böyle açıklamalara yer verilecektir." Denilmektedir



Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

### **BULGU 2: İdare Faaliyet Raporunda Sapma Nedenlerinin Yer Almaması ;**

Pamukkale Üniversitesi 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunda Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmeliğe aykırı olarak Performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği değerlendirilmiştir.

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41'inci maddesine dayanılarak hazırlanmış olan; Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinin 2'nci bendinde;”

*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 “hükmü yer almaktadır.*

Bu nedenle, hedef gerçekleştirmelerinde sapmalar olması durumunda Kurum, sapma nedenlerini mantıklı ve inandırıcı gerekçelerle ifade etmelidir..

Oysa İdare Faaliyet Raporunun incelenmesinde sapmanın nedeni ve sapmaya karşı alınacak önlemler konusunda hiçbir açıklamanın yer almadığı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bu madde ile tespit edilen hususa ilişkin olarak Faaliyet Raporumuz yeniden incelenmiş olup; bundan böyle Üniversitemiz İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanması sırasında Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmeliğe uygun olarak Performans Programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilecektir." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabında "Bundan böyle performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilecektir." Denilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 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>

