



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MUNZUR ÜNİVERSİTESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018



## **İÇERİK**

<b>MUNZUR ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>MUNZUR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>24</b>
<b>MUNZUR ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>32</b>



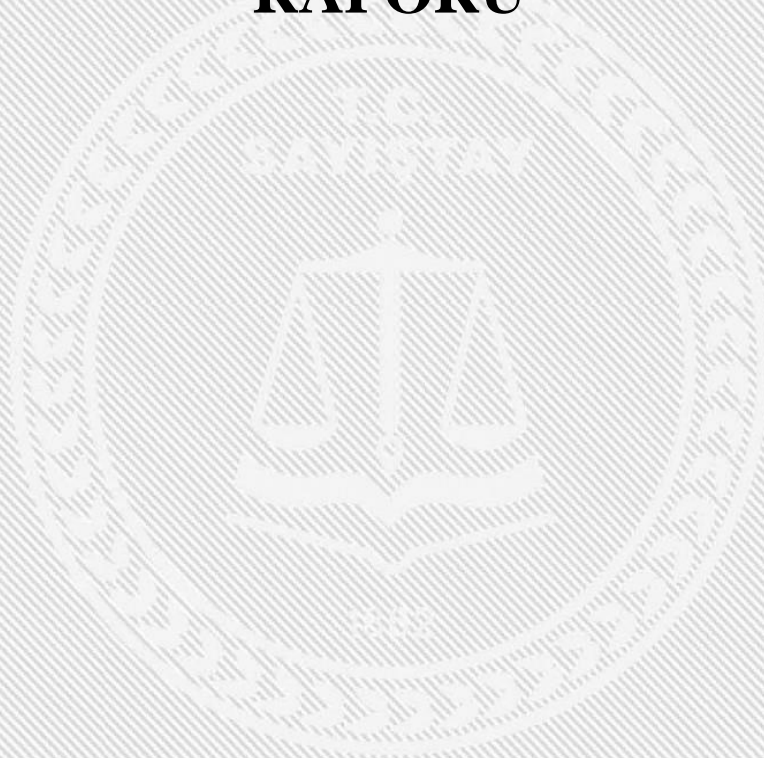


**MUNZUR ÜNİVERSİTESİ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**

**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	4
7.	EKLER.....	17





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

Munzur Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur. Munzur Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539' uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 83.197.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 10.899.006,39 TL net aktarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 94.096.006,39 TL olmuştur. Bu tutarın 77.435.392,17 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %82,29'dir.

Bütçede 83.197.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 104.120.575,80 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 125,15 olmuştur.

Munzur Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	83.197.000,00	94.096.006,39	77.435.392,17	82,29

Tablo 2- 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	83.197.000,00	104.120.575,80	125,15

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 90.813.959,03 TL, Faaliyet Giderleri toplamı 64.054.743,49 TL' dir.

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 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,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve

uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Munzur Üniversitesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması**

Üniversitenin taşınır işlemlerine ilişkin olarak taşınır kayıtları ve depolarda yapılan incelemelerde mevzuata aykırı bazı hususların bulunduğu görülmüştür.

**a-** Üniversiteye ait dayanıklı taşınırların sicil numaralarının kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırların üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi gerektiği halde bu işlem yapılmamıştır.

18.01.2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesinde aynen;

*“Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz.”* denilmektedir.

Yukarıda bahsedilen Yönetmelik’in 36’ncı maddesi uyarınca kurumun dayanıklı taşınırlarına verilmesi gereken sicil numaralarının kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi gerekmektedir.

**b-** Taşınır depolarında yapılan yerinde incelemelerde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

- Taşınır depolarının bazılarında fiziki yetersizlikler bulunmaktadır. Taşınırlara

yeterli düzeyde depo alanı tahsis edilmemiştir.

- Depolardaki taşınırlar sistematik ve düzenli olarak yerleştirilmemiştir. Uygun yer belirleme sistemi uygulanmadığından raf düzenleri bozuk durumdadır.
- Taşınır depolarının bazılarında taşınırlarla ilgisi olmayan eşya ve dolaplar bulunmaktadır. Örneğin bazı birimlerin arşiv dolapları taşınır depolarında muhafaza edilmektedir.
- Taşınırlar depolara düzenli bir şekilde yerleştirilmediğinden bu durum depoların ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmadığı sonucunu da ortaya çıkarmaktadır.

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

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

Yukarıda belirtildiği üzere, harcama yetkilileri ile taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin yürütülmesinden ve taşınırların mevzuata uygun bir şekilde depolarda muhafaza edilmesinden sorumludurlar.

Bu itibarla, üniversitenin taşınır işlemlerinin yukarıdaki eksiklikler giderilerek, başta Taşınır Mal Yönetmeliği olmak üzere ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabında özetle; üniversite bünyesinde bulunan dayanıklı taşınırların çoğunun üzerine sicil numaralarının yapıştırıldığı; bu konuda eksikliği olan birimlerin uyarıldığı; barkod makinesi olmayan birimlere bütçe imkanları doğrultusunda ivedilikle barkod makinesi tedariki sağlanarak eksikliklerin giderileceği; bazı taşınır depolarında bulunan fiziki yetersizlikler sebebiyle yeterli düzeyde depo alanı tahsisinin yapılamadığı, ancak üniversitenin 2'nci etap inşaatlarının tamamlanmasını müteakip eksikliklerin giderileceği; bazı taşınır depolarında tespit edilen düzensizliklerle ilgili olarak birimlerin uyarıldığı; Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde eksikliklerin

giderileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum taşınır işlemlerinin yürütülmesinde yaşanan sorunlar konusunda bazı adımların atıldığını ve söz konusu sorunların cevap yazısında belirtilen çerçevede çözüleceğini ifade ettiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Üniversite ile Banka Arasında İmzalanan Maaş Ödemesi Protokolünde Mevzuata Aykırı Hüküm Bulunması**

Üniversite personeline yapılacak maaş, ikramiye, vergi iadesi, tazminat v.b ödemelerin banka nezdinde her bir personel adına açılacak vadesiz mevduat hesaplarına otomatik aktarımını içeren Protokol, Üniversite ile Banka arasında 26.01.2016 tarihinde imzalanmıştır. Söz konusu protokol incelendiğinde mevzuata aykırı bazı hükümleri içerdiği görülmüştür.

Protokolün ek maddelerinin düzenlendiği 15'inci maddesinde; bankanın kurumdan ayrıca izin ya da onay almaya ya da başkaca bir yükümlülüğe zorunlu tutulmasına gerek kalmaksızın, münhasıran kredi ve bankacılık ürünlerinin tanıtım ve pazarlamasını ve diğer bankacılık işlemlerini stand açarak, gezici (otobüs) şube ve benzeri yollar ile yerine getirebileceği hükmüne yer verilmiştir.

Öncelikle bu hükümde üniversiteden ayrıca izin ya da onay almaksızın şeklinde bir ifadenin yer alması açıkça üniversitenin yetki alanını kısıtlamaktadır. Çünkü üniversitenin faaliyet gösterdiği alanlarda tek yetkili üniversitedir ve bu yetki bir protokolle ticari alanda faaliyetlerini yürüten herhangi bir bankaya bırakılamaz.

Ayrıca banka promosyon ihalesinin şartnamesi incelendiğinde, şartnamede yukarıda yer verilen hükmü içeren bir maddenin bulunmadığı görülmektedir. Dolayısıyla söz konusu protokol hükmü şartnameye de aykırılık teşkil etmektedir. İhaleyi kazanan bankaya şartnamede olmayan bir ayrıcalığın sağlanması uygun rekabet koşullarının sağlanması açısından da sorgulanabilir bir durum ortaya çıkarmaktadır.

Bunun dışında 5018 sayılı Kanun'un 29'uncu maddesinde aynen; "*Gerçek veya tüzel kişilere kanuni dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılmaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz...*" hükmü yer almaktadır. Bankanın herhangi bir yükümlülüğe zorunlu tutulmaksızın üniversitenin faaliyet alanında kredi ve bankacılık ürünlerinin pazarlamasını ve

tanıtımını yapması açıkça bu yasa hükmüne aykırıdır. Çünkü üniversitenin faaliyet gösterdiği alanlarda bankanın ticari faaliyet yürütmesi protokolle hüküm altına alınmakta ve bunun için de banka hiçbir yükümlülük altına girmemektedir. Halbuki, üniversitedeki küçük bir alanın dahi ticari maksatla kullanılması ilgili mevzuat çerçevesinde kiralama yoluyla yapılmakta ve üniversite buradan gelir elde etmektedir. Dolayısıyla bankanın hiçbir yükümlülük altına girmeksizin üniversite alanında ticari faaliyet yürütmesi, yukarıdaki kanun maddesinde yer verilen, kanuni dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılmayacağına ve menfaat sağlanamayacağına ilişkin hükme açıkça aykırılık oluşturmaktadır.

Bu itibarla, söz konusu maaş ödeme protokolünde yer alan hükümlerin ilgili mevzuata uygun olması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabında özetle; banka ile yapılan protokolde bulguda bahsedilen hükme yer verilmesine rağmen, protokolün geçerlilik süresince üniversitenin yetki alanı içerisinde söz konusu banka tarafından anılan madde kapsamında herhangi bir ticari faaliyetin yürütülmediği; protokolde sehven yer alan söz konusu 15'inci maddenin bundan sonra yapılacak protokollerde yer almamasına özen gösterileceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Banka ile yapılan protokolün geçerlilik süresince üniversitenin yetki alanı içerisinde söz konusu banka tarafından bulguda belirtilen protokol maddesi kapsamında herhangi bir ticari faaliyetin yürütülmediği ve protokolde sehven yer alan söz konusu 15'inci maddenin bundan sonra yapılacak protokollerde yer almamasına özen gösterileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: İç Denetçi Kadrosuna Atama Yapılmaması**

Munzur Üniversitesinde iç kontrolün önemli bir parçası olan iç denetçi kadrosuna atama yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Üst Yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesinin son bendinde;

*"Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler."*



“İç kontrolün tanımı” başlıklı 55' inci maddesinin ilk fıkrasında;

*“İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür”*

“İç Denetim” başlıklı 63' üncü maddesinde;

*“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.*

*(Düzenleme ikinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. (Ek cümle: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.”* Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre iç denetim mali kontrolün çok önemli ve tamamlayıcı bir fonksiyonudur. Bu nedenle İç Denetim Koordinasyon Kurulunun onayında Munzur Üniversitesi için belirlenen üç kişilik iç denetçi kadrosuna görevlendirme yapılmasının uygun olduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle; İç Denetçi kadrosuna atama için gerekli araştırma ve çalışmaların sürdüğünü belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında, iç denetçi kadrosuna atama için gerekli araştırma ve çalışmaların sürdüğünü belirttiğinden bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Kurumda İç Kontrol Çalışmalarının Yapılandırılmamış Olması**

Üniversitenin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleri ve ilgili mevzuat gereğince, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanununun 11'inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin 8'inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde; Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Kanununun 60, 61, 63 ve 64' üncü maddelerinde de; mali hizmetler birimleri, muhasebe yetkilileri ve iç denetçilerin iç kontrol alanındaki görev ve sorumluluklarına yer verilmiştir. Buna göre; mali hizmetler birimleri, idarenin iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak ve ön mali kontrol faaliyetini yürütmekten, muhasebe yetkilileri, ödeme emri belgesi ve eklerinin kontrolünden, muhasebe işlemlerinin belirlenmiş standartlara ve usulüne uygun olarak kaydedilmesinden, raporlanmasından, muhafazasından ve denetime hazır halde bulundurulmasından, iç denetçiler ise idarelerin iç kontrol sistemlerinin denetlenmesinden ve geliştirilmesi yönünde önerilerde bulunulmasından sorumludurlar.

Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarını yürütmeleri gerekmektedir. Söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesini sağlamak üzere, idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemler alınacaktır.

Mevzuat çerçevesince Kurumun iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmaları değerlendirildiğinde;

- Kurumda halihazırda İç Denetçi, Mali Hizmetler Uzmanı ve Uzman Yardımcısı bulunmadığı,
- Üniversitenin iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve geliştirilmesi için İç

Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmadığı,

- Kurumda, sistemli bir şekilde risk analizleri yapılarak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanarak değerlendirilmediği ve alınacak önlemlerin belirlenmediği, kurumsal risk yönetim yapısının kurulmadığı,
- Kurumda hangi riskler için hangi kontrol faaliyetlerinin hangi birimlerde uygulanacağını ve sorumluların belirlendiğini gösteren “Sorumlu Birim/Personel-Risk İlişkisi” nin kurulmadığı
- İç kontrol sistemi konusunda eğitim ihtiyacına yönelik bir analizin yapılmadığı, iş tanımları ve iş akış şemalarının düzenlenmediği,

Görülmüştür.

Üniversitede iç kontrol sisteminin yapılandırılması konusunda hesap verme sorumluluğu üst yönetici olan Rektöre aittir. Rektör bu görevi, strateji geliştirme biriminin teknik desteği ve koordinatörlüğünde ve harcama birimlerinin katılımıyla yürütür. Yukarıda belirtilen mevzuat gereği kurumun, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planını hazırlayarak kurumun bütününe kapsayacak şekilde iç kontrol sisteminin yapılandırılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabında özetle; Üniversite bünyesinde iç kontrol ve iç denetim sisteminin strateji geliştirme daire başkanlığında çalışan personel tarafından yürütüldüğü, iç denetçinin bulunmadığı, söz konusu eksikliklerin giderilmeye çalışılacağı, ayrıca harcamalar ve ihale dosyalarının Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde bulunan ön mali kontrol görevlisi tarafından incelendiği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurumun cevabında bulguda belirtilen hususlar karşılanmamıştır. Şöyle ki; Kurumun İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır, risk analizleri yapılarak kurumsal risk yönetim yapısı, Sorumlu Birim/Personel-Risk İlişkisi kurulmamıştır, iş tanımları ve iş akış şemaları düzenlenmemiştir. Kurumun iç denetçi ve mali hizmetler uzmanı gibi personel eksikliği de mevcuttur. Sonuç olarak, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Taşınmaz İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması**

Üniversitenin taşınmaz mal işlemlerinin incelenmesi neticesinde aşağıda belirtilen

hususlarda mevzuat hükümlerine uygun hareket edilmediği görülmüştür:

**a-** Üniversiteye ait taşınmazlar muhasebe kaydına vergi değerleriyle kaydedilmiştir.

02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in 5’inci maddesinin 2’nci fıkrasında “ *Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.*” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik’in geçici 1’inci maddesinin 2’nci fıkrasında ise, Yönetmeliğin 5’inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir. Ancak üniversiteye ait taşınmazlar bahsedilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınmıştır. Üniversiteye ait taşınmazlar vergi değeri üzerinden kayıtlara alındığından 250- Arazi ve Arsalar hesabı ile 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Üniversiteye ait taşınmazların yukarıda anılan Yönetmelik hükümleri uyarınca maliyet bedelleri üzerinden, maliyet bedeli tespit edilemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

**b-** Üniversiteye ait taşınmazların cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Üniversiteye ait taşınmazların bir kısmının cins tashihlerinin yapılmadığı; bu nedenle de mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında görünen cinslerinin birbirine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Cins tashihlerinin yapılması ” başlıklı 10’uncu maddesinde;

*“(1) 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.*” denilmiştir. Aynı Yönetmelik’in 11’inci maddesinde ise kayıt değişikliği işlemlerinin nasıl yapılacağı maddeler halinde açıklanmıştır.

Üniversiteye ait taşınmazların yukarıda anılan Yönetmelik hükümleri çerçevesinde cins tashihlerinin yapılarak, taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle, aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

a- Üniversitenin sahip olduğu ve üniversiteye tahsis edilen binaların maliyet bedellerinin Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından tespit edildiği; arsaların rayiç bedellerinin tespit edilmesi için Milli Emlak Müdürlükleri ile gerekli yazışmaların yapıldığı; bu yazışmalara Milli Emlak Müdürlükleri tarafından cevap verilmediği için arsaların rayiç bedellerinin tespit edilemediği; söz konusu taşınmazların rayiç bedel tespitleri yapıldıktan sonra muhasebe kayıtlarının yapılması için gerekli komisyonun ivedi olarak kurularak gerekli iş ve işlemlerin tamamlanacağı belirtilmiştir.

b- Üniversitenin Aktuluk yerleşke alanı içerisinde bulunan binaların tapu cins değişikliğinin yapılması hususunda İl Milli Emlak Müdürlüğü ile gerekli yazışmanın yapılmış olduğu; ancak yerleşke alanının bir kısmının devletin hükmü ve tasarrufu altında tescil edilmemiş alan olması münasebetiyle cins değişikliği talebinin gerçekleştirilemediği; yapılan yazışmalar ve değerlendirmeler neticesinde devletin hükmü ve tasarrufu altında tescil edilmemiş olan alanların tescillenerek üniversiteye yeniden tahsisinin yapıldığı; cevap yazısında parsel numaraları verilen taşınmazların tevdi işleminin yapılarak binaların cins değişikliği işleminin tamamlanabilmesi için Aktuluk Mahallesi imar planının Tunceli Belediye Meclisi tarafından onaylanması işleminin beklenmekte olduğu ve imar planının onaylanmasını müteakip söz konusu cins değişikliği işleminin yapılacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gönderilen açıklamaları aşağıdaki şekilde değerlendirebiliriz:

a- Kurum tarafından konuya ilişkin gerekli yazışmaların yapıldığı; söz konusu taşınmazların rayiç bedellerinin tespit edilerek buna ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılması

için gerekli komisyonun ivedi olarak kurulacağı ve gerekli iş ve işlemlerin tamamlanacağı ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

b- Kurum tarafından konuya ilişkin gerekli yazışmaların yapıldığı; binaların cins tashihi işleminin tamamlanabilmesi için Aktuluk Mahallesi imar planının Tunceli Belediye Meclisi tarafından onaylanması işleminin beklenmekte olduğu ve imar planının onaylanmasını müteakip söz konusu cins tashihi işleminin yapılacağı belirtildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 6: Öğrencisi Olmayan Fakülte ve Meslek Yüksekokulu Bölümleri Bulunması**

Üniversite bünyesinde muhtelif tarihlerde fakülte ve meslek yüksekokulu açıldığı ve bunlara bağlı birçok bölümde öğrenci bulunmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci maddesinin "f" bendinde;

*"Üniversiteler ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, kalkınma plan ve programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur."* Denilmiştir.

Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliğinin 13'üncü maddesinde ise Yükseköğretim kurumları içinde bölüm açılmasına, birleştirilmesine veya kapatılmasına doğrudan veya üniversitelerden gelecek önerilere göre Yükseköğretim Kurulunun karar vereceği belirtilmiştir.

Yükseköğretim Kurulunun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde sayılmıştır. Söz konusu maddenin "a" bendinde; *"Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak"* Yükseköğretim Kurulunun görevleri arasında belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 12'nci maddesinde ise yükseköğretim kurumlarının görevleri arasında;

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” olduğu sayılmıştır.

Yukarıda yer verdiğimiz mevzuat hükümleri dikkate alındığında, üniversite bünyesinde farklı düzeyde eğitim birimleri kurulurken ihtiyaçlar göz önünde bulundurularak üniversitelere tahsis edilen kamu kaynaklarının etkili ve verimli bir şekilde kullanılmasının gerektiği açıktır. Muhtelif tarihlerde kurulmuş olmalarına rağmen hiçbir öğrencisi olmayan, eğitim ve öğretim faaliyetleri yürütülmeyen bölümlerin mevcudiyeti 2547 sayılı Kanunun genel hükümlerine uymamaktadır.

Bu itibarla, üniversite bünyesinde kurulmuş olan ve öğrencisi bulunmayan bölümlerin durumlarının ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gözden geçirilerek, üniversite kaynaklarının daha etkili ve verimli kullanılması için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

**Tablo : Öğrencisi Olmayan Bölümler/Programlar**

Statü	Sıra No	Birim İsmi	Kuruluş Tarihi	Öğrenci	Personel			Bina	Eğitim - Öğretim	Öğrencisi olmayan fak. Ens. Myo. Bölüm v.s lere hangi yıldan itibaren öğrenci alınmadığı / olmadığı bilgisi
					İdari	Akademik	Yönetici (Dekan/ Müdür)			
FAKÜLTELER	1	GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	2012							
	a	Sahne Sanatları	2012	0	0	4(ÖYP)	0	YOK	YOK	2012 Yılından itibaren öğrenci alınmamaktadır.
	b	Resim Bölümü	2012	0	0	2(ÖYP)	0	YOK	YOK	2012 Yılından itibaren öğrenci alınmamaktadır.
	c	Moda ve Tekstil Tasarımı Bölümü	2012	0	0	2(ÖYP)	0	YOK	YOK	2012 Yılından itibaren öğrenci alınmamaktadır.
	d	Temel Sanat Bilimleri Bölümü	2012	0	0	2(ÖYP)	0	YOK	YOK	2012 Yılından itibaren öğrenci alınmamaktadır.
	e	Grafik Bölümü	2012	0	0	2(ÖYP)	0	YOK	YOK	2012 Yılından itibaren öğrenci alınmamaktadır.
	2	İLETİŞİM	2012	YOK	2	10	1	YOK	YOK	2012

	FAKÜLTESİ									
a	Radyo Televizyon ve Sinema	2012	0	0	3 (ÖYP)	0	YOK	YOK	2012 Yılından itibaren öğrenci alınmamaktadır.	
b	Halkla İlişkiler	2012	0	0	2 (ÖYP)	0	YOK	YOK	2012 Yılından itibaren öğrenci alınmamaktadır.	
c	Gazetecilik	2012	0	0	3 (ÖYP)	0	YOK	YOK	2012 Yılından itibaren öğrenci alınmamaktadır.	
3	Edebiyat Fakültesi - Batı Dilleri ve Edeyatları Bölümü	2012	yok	yok	5	1 Bölüm Başkanı	Edebiyat Fakültesi	yok	11/06/2012 Tarihinden beri hiç öğrenci alınmamıştır.	
4	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ									
f	Endüstri Mühendisliği Bölümü	2014	0	0	9	Var	4 ofis	Eğitim-öğretim yok	2014 yılından beri öğrenci alımı yapılamamaktadır.	
g	Mekatronik Mühendisliği Bölümü	2014	0	0	1	Var	1 ofis	Eğitim-öğretim yok	2014 yılından beri öğrenci alımı yapılamamaktadır.	
h	Metalurji ve Malzeme Mühendisliği Bölümü	2014	0	0	4	Var	3 ofis ve 1 Laboratuvar	Eğitim-öğretim yok	2014 yılından beri öğrenci alımı yapılamamaktadır.	

MESLEK YÜKSEKOKULLARI AKADEMİK BİRİM DURUMU										
Statü	Sıra No	Birim İsmi	Kuruluş Tarihi	Öğrenci	Personel			Bina	Eğitim - Öğretim	Öğrencisi olmayan fak. Ens. Myo. Bölüm v.s lere hangi yıldan itibaren öğrenci alınmadığı / olmadığı bilgisi
					İdari	Akademik	Yönetici (Dekan/ Müdür)			
MESLEK YÜKSEKOKULU	1	TUNCELİ MESLEK YÜKSEKOKULU								
	a	Arcılık	2008	0	0	0	0	Var	Yok	2008
	b	Giyim Üretim Tek.	2008	0	0	0	0	Var	Yok	2008
	c	Mobilya ve Dekorasyon	2008	0	0	0	0	Var	Yok	2008
	ç	Su Ürünleri	2008	0	0	1	0	Var	Yok	2008
	d	Şarap Üretim Tek.	2008	0	0	0	0	Var	Yok	2008
	e	Su Ürünleri (Ovacık)	2008	0	0	0	0	Var	Yok	2008
	f	İklimlendirme ve Soğutma Tek.	2008	0	0	0	0	Var	Yok	2008
	g	Makine	2008	0	0	0	0	Var	Yok	2008
	ğ	Hayvan Yetiştiriciliği ve Sağlığı	2009	0	0	0	0	Var	Yok	2009
	h	Süt ve Süt Ürünleri Tek.	2008	0	0	0	0	Var	Yok	2008
ı	Yerel Yönetimler	2014.	0	0	0	0	Var	Yok	2014	



i	Yapı Denetimi	2014.	0	0	0	0	Var	Yok	2014	
j	Laborant ve Veteriner Sağlık	2014.	0	0	0	0	Var	Yok	2014	
k	Çevre Koruma ve Kontrol	2014.	0	0	1	0	Var	Yok	2014	
l	Evde Hasta Bakımı	2014.	0	0	0	0	Var	Yok	2014	
m	Sosyal Hizmetler	2014.	0	0	1	0	Var	Yok	2014	
2	<b>ÇEMİŞGEZEK MESLEK YÜKSEKOKULU</b>									
a	İşletme Yönetimi	2012	0	0	2	1	Var	Yok	2014	
b	Muhasebe ve vergi uygulamaları	2012	0	0	0	1	Var	Yok	2014	
3	<b>PERTEK SAKİNE GENÇ MESLEK YÜKSEKOKULU</b>									
a	Su ürünleri işleme teknolojisi	2014	0	0	3	0	Var	Yok	2016	
b	Gıda işleme teknolojisi	2014	0	0	3	0	Var	Yok	2016	
c	Elektronik haberleşme teknolojisi	2014	0	0	2	0	Var	Yok	2016	

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle; öğretim elemanı bulunmaması, bina ihtiyacı, gibi nedenlerle bazı birimlere öğrenci alınamadığı , bu programlarda görevli öğretim elemanlarının da diğer programlarda derse girdiğini belirtmiştir. Öğrencisi bulunmayan bölümlerin durumlarının ilgili üniversite kurullarında gözden geçirilerek, kaynakların daha etkin, verimli ve yerinde kullanılabilmesi açısından gerekli tedbirlerin alınacağı, konunun üniversite Senatosunca nihai çözüme kavuşturulacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Sonuç itibarıyla öğrencisi bulunmayan bölümlerin durumlarının gözden geçirilerek, kaynakların daha etkin, verimli ve yerinde kullanılabilmesi açısından gerekli tedbirlerin alınacağı belirtildiğinden bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.94		Adı : MUNZUR ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>61.280.096,40</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.365.739,91</b>
10 HAZİR DEĞERLER		18.667.316,71	32 FAALİYET BORÇLARI		520.083,47
102 BANKA HESABI		18.358.777,81	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		520.083,47
104 PROJE ÖZEL HESABI		308.539,10	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		368.408,50
12 FAALİYET ALACAKLARI		38.816.000,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		111.866,78
120 GEÜRLERDEN ALACAKLAR HESABI		38.816.000,00	333 EMANETLER HESABI		256.741,72
14 DİĞER ALACAKLAR		423.134,22	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		470.451,05
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		423.134,22	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		453.877,43
15 STOKLAR		1.648.200,13	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		13.936,85
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.648.200,13	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		2.638,77
16 ÖN ÖDEMELER		1.725.445,34	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		6.796,89
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.725.445,34	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		6.796,89
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>196.625.536,83</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>18.000,00</b>
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		196.625.536,83	43 DİĞER BORÇLAR		18.000,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		55.902.981,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		18.000,00
252 BİNALAR HESABI		2.914.470,00	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>256.521.893,32</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		8.941.781,30	50 NET DEĞER		123.381.559,60
254 TAŞITLAR HESABI		2.062.367,74	500 NET DEĞER HESABI		123.381.559,60
256 DEMİRBAŞLAR HESABI		12.236.727,59	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		106.381.118,18
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-21.293.887,49	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		106.381.118,18
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		121.469.982,86	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		26.759.215,54
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		14.391.153,83	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		26.759.215,54
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		1.597.819,91			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.597.819,91			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		304.327,76			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-304.327,76			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>257.905.633,23</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>257.905.633,23</b>
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		3.998.821,40			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		3.998.821,40			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		3.841.543,49			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		3.841.543,49			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		814.423,40			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		814.423,40			

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.94		Adı : MUNZUR ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
982 BİLİMSEL PROJELER HESABI		2.194.518,86			
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		2.194.518,86			

## Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Yardımcı Hesap Kod.2	GİDERİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	1	MEMURLAR	30.243.866	01	35.552.211	75	39.286.980	08
630	01	2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	249.285	91	275.402	66	354.960	00
630	01	3	İŞÇİLER	214.721	93	285.495	85	360.480	43
630	01	4	GEÇİCİ PERSONEL	128.574	40	154.112	80	136.604	75
630	02	1	Memurlar	3.438.354	52	3.978.643	29	4.404.545	90
630	02	02	Sözleşmeli Personel			116.850	00	79.272	00
630	02	3	İşçiler	46.599	60	61.901	20	74.095	94
630	02	4	Geçici Personel	45.061	16	49.983	25	38.256	27
630	03	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.305.229	92	3.300.020	38	3.109.150	83
630	03	3	Yolluklar	464.582	79	370.552	97	609.734	05
630	03	4	Görev Giderleri	27.158	68	31.514	34	129.215	34
630	03	5	Hizmet Alımları	3.975.718	14	5.706.870	15	6.817.062	94
630	03	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	17.447	08	34.312	67	20.790	48
630	03	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	192.292	45	236.739	72	293.875	55
630	03	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	100.760	69	120.506	86	42.244	00
630	05	1	Görev Zararları	399.400	00	674.556	26	686.111	97
630	05	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	57.070	81	75.388	97	65.012	17
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	70.107	68	11.296	22	19.212	20
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.453	58	12.378	72	16.736	85
	12	05	Diğer Gelirler			1.800	00		

630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.418.522	08	1.499.072	80	3.052.412	33
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri			575.012	09	260.078	77
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri					5.970	91
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	195.198	30	134.043	19	104.419	90
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	21.161	37	1.115	10	1.084	74
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	24.839	85	5.053	21	130.593	37
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.351.281	65	443.071	33	1.307.366	47
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	104.576	63	66.347	87	75.314	49
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	134.680	08	36.337	90	21.071	09
630	14	7	yiyecek	10.097	12	10.950	65	16.685	97
630	14	8	İçecek	747	36			1.825	20
630	14	9	Canlı Hayvanlar	13.626	27			1.484	44
630	14	11	Yem			1.290	92		
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	415.314	74	58.809	07	200.152	95
630	14	13	Yedek Parçalar	222.645	57	57.347	29	51.509	54
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	23.351	01	8.125	01	9.634	00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	8.095	22	5.611	00	2.248	12
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	29.776	90	6.961	02	3.970	70
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	3.000	00			23.010	00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	5.071	58	3.983	56	5.628	60
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler					245	84
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid					37.576	55
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.468.557	20	2.470.024	96	2.196.220	22
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer	61.897	23	140	52	1.897	54

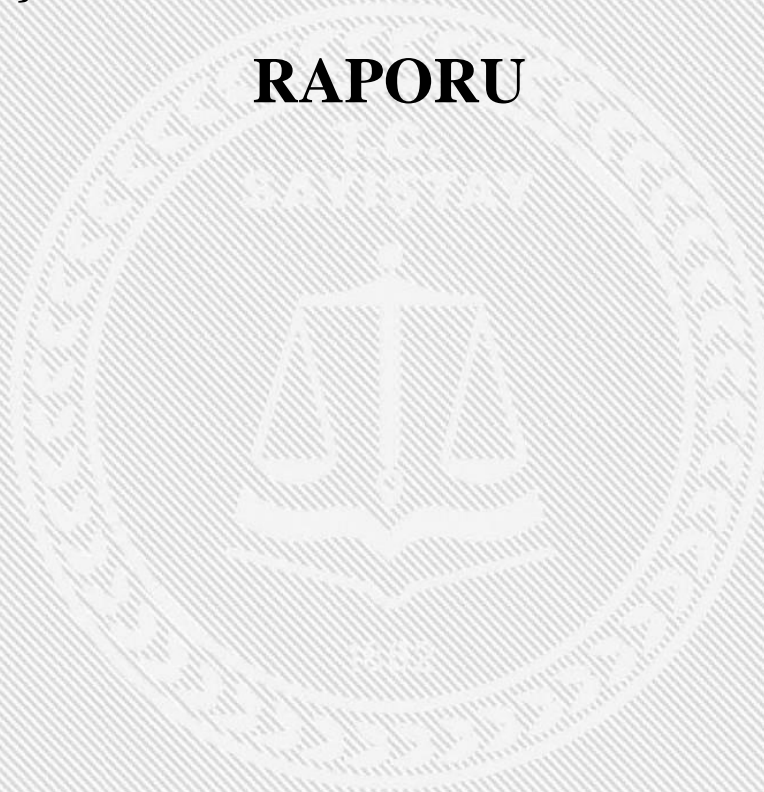
			Gideler						
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>				<b>51.176.809</b>	<b>06</b>	<b>56.433.835</b>	<b>55</b>	<b>64.054.743</b>	<b>49</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
	Kod.1	Kod.2		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.199.247	38	2.716.484	69	1.918.857	24
600	03	6	Kira Gelirleri	443.140	57	453.307	74	433.478	53
600	03	9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					720	00
600	04	1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	791.151	14	402.578	67	502.691	99
600	04	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	69.394.464	00	74.583.256	00	82.416.000	00
600	04	3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.100	00			0	00
600	04	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	43.212	86	33.854	20	119.076	34
600	04	5	Proje Yardımları	482.994	56	665.710	29	3.029.028	58
600	05	1	Faiz Gelirleri	642.331	61	498.602	29	802.617	44
600	05	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.276	00	5.784	98	13.153	57
600	05	3	Para Cezaları	23.137	70	9.428	90		
600	05	9	Diğer Çeşitli Gelirler	1.285.283	56	1.337.172	59	1.517.082	45
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	119.729	91	42.191	78	61.252	89
600	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel			15.762	79		
610									
610									
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>				<b>76.427.069</b>	<b>29</b>	<b>80.764.134</b>	<b>92</b>	<b>90.813.959</b>	<b>03</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-B]] (+ / -)</b>				<b>(-) 25.250.260</b>	<b>23</b>	<b>(-) 24.330.299</b>	<b>37</b>	<b>(-) 26.759.215</b>	<b>54</b>



**MUNZUR ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	24
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	25
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	26
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	26
7. EKLER.....	29



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

Munzur Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573 üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 10,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 46.952,05 TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 202.158,7 TL, gider toplamı 193.005,70 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar 9.153,00 TL' dir.

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 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,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Gelir tablosu.

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Munzur Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: Üniversite Döner Sermaye Ek Ödemelerine İlişkin Kararların Mevzuata Aykırı Olması ve Bu Kararlara Dayanılarak Yanlış Ödemelerde Bulunulması**

Munzur Üniversitesi Döner Sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödemelerin dağıtılmasına ilişkin kararların, 2547 sayılı Kanunun 58'inci maddesi ve Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemelerin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olmadığı görülmüştür.

Üniversitenin Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde yapılacak faaliyetlerden elde edilecek gelirler ile, üniversitenin yaptığı proje/danışmanlık, test/analiz çalışmalarından elde ettiği gelirler için anılan Kanun'un (d) ve (e) fıkralarına göre, üniversite, sanayi işbirliği projelerinden elde edilen gelirler için de (k) fıkrasına göre ek ödeme yapılması gerekmektedir. Kanun ve yönetmelikteki temel ilkeler çerçevesinde kalmak koşuluyla 2547 sayılı Kanunun 58'inci madde (i) fıkrası gereğince de üniversite yönetim kurulları gerekli düzenleme yapabilmektedir. Bu fıkralara göre yapılacak döner sermaye ek ödemeleri aşağıda belirtilen yasa hükümlerine göre işletme müdür ve müdür yardımcılarını kapsamamaktadır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci maddesinin (d) fıkrasında; “*Ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan*

*yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen döner sermaye gelirlerine katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemeler hakkında da (c) fıkrası hükümleri uygulanır.”*

(e) fıkrasında ; “Yükseköğretim kurumlarının (c) ve (d) fıkraları kapsamına girenler haricindeki diğer birimlerinde döner sermaye işletmesi hesabına yapılan iş veya hizmetler karşılığında tahsil edilen gelirlerden kanuni kesintiler ile varsa yapılan iş veya hizmetle bağlantılı giderler düşüldükten sonra geri kalan tutar, hizmet karşılığı olarak gelir tahsilatının yapıldığı tarihi izleyen bir ay içinde, veya hizmet bedelinin peşin tahsil edilmesi halinde hizmetin gerçekleşme oranına bağlı olarak aylara bölünerek hizmeti veren öğretim elemanlarına ödenir.

(k) fıkrasında ise; “Üniversite-sanayi işbirliği kapsamında araştırma ve geliştirme, tasarım ve yenilik projeleri ile faaliyetleri sonucunda elde edilen gelirler döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanır. Bu gelirlerden (b) fıkrası uyarınca yapılacak olan kesintiler de dâhil herhangi bir kesinti yapılmaz. Bu kapsamda görev yapan öğretim elemanına ödenecek gelirin yüzde 85’i, herhangi bir vergi kesintisi yapılmaksızın ilgili öğretim elemanına ödenir. Kalan tutar, (b) fıkrasında belirtilen işler için kullanılır. Bu kapsamda değerlendirilecek proje ve faaliyetlere, öğretim elemanının müracaatı doğrultusunda, üniversite yönetim kurulunun izni ile karar verilir.” Denilmektedir.

Ayrıca; Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemelerin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 4’üncü maddesinin 2’nci ve 9’uncu maddesinin 3’üncü fıkrasında, 58’inci maddesinin (c) ve (f) fıkraları kapsamında bulunanlar dışında 657 sayılı Kanuna tabi memurlar ile sözleşmeli personele Kanun'un 58’inci maddesi uyarınca ek ödeme yapılamayacağı da belirtilmiştir.

Üniversitenin döner sermaye ek ödemelerine ilişkin kararlarının ve buna dayalı ödemelerin belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabında özetle şunları söylemiştir;

Üniversitenin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün saymanlık hizmetlerinin Tunceli Valiliği Kurumlar Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütüldüğü ve hizmetlerden elde edilen gelirlerden herhangi bir pay dağıtımı yapılmadığı,

İlgi bulguda bahsi geçen İşletme Müdürü ve Müdür Yardımcılarının, Tunceli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi kurulduğundan bu yana pay aldıkları, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün kadrolu personelinin bulunmadığı, akademik personelin İşletme Müdürü olarak, idari personelin ise İşletme Müdür Yardımcısı olarak görev yapmakta olduğu, ayrıca görevlendirilen bu personellerin işletme müdürlüklerindeki görevlerini ikinci/üçüncü görev olarak yaptıkları belirtilerek, bu kadrolara ilişkin herhangi bir mali hakka sahip bulunmamaları gerektiği ifade edilmiştir.

İşletme müdürlüğünde görevli personellerin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü gelirlerinden aldıkları payların, kadrolarının bulunduğu birimlerce maaş kalemlerinden olan 666 sayılı KHK ile ödenen ek ödeme tutarlarından döner sermaye gelirleri bitinceye kadar mahsubunun yapıldığını, ilgili kişilerin "Tunceli Valiliği Defterdarlık Kurumlar Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne dilekçe ile başvuruda bulunarak pay dağıtımlarından feragat ettiklerini bildirdikleri belirtilmiştir.

Ayrıca bahsi geçen Üniversite Yönetim Kurulu kararlarının, işletme müdür ve yardımcıların pay dağılımlarından çıkarılması doğrultusunda güncellemeye tabi tutulacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş ve Üniversite Yönetim Kurulu kararlarının, güncellemeye tabi tutulacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

İşletme Kodu : 38046201		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2017
İşletme Adı : Munzur Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi				
Aktif				Pasif
1 DÖNER VARLIKLAR	46.952,05	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.719,52
10 HAZIR DEĞERLER	46.952,05	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.719,52
102 BANKALAR HESABI	46.952,05	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.101,64
		362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		617,88
		5 ÖZ KAYNAKLAR		43.232,53
		500 SERMAYE HESABI		10,00
		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)		-10,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		34.079,53
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		34.079,53
		59 DÖNEM NET KARIZARARI		9.153,00
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI		9.153,00
	Toplam :			Toplam : 46.952,05



## DÖNER BERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İçişleri Kodu / Adı : 38946201 / Munzur Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi

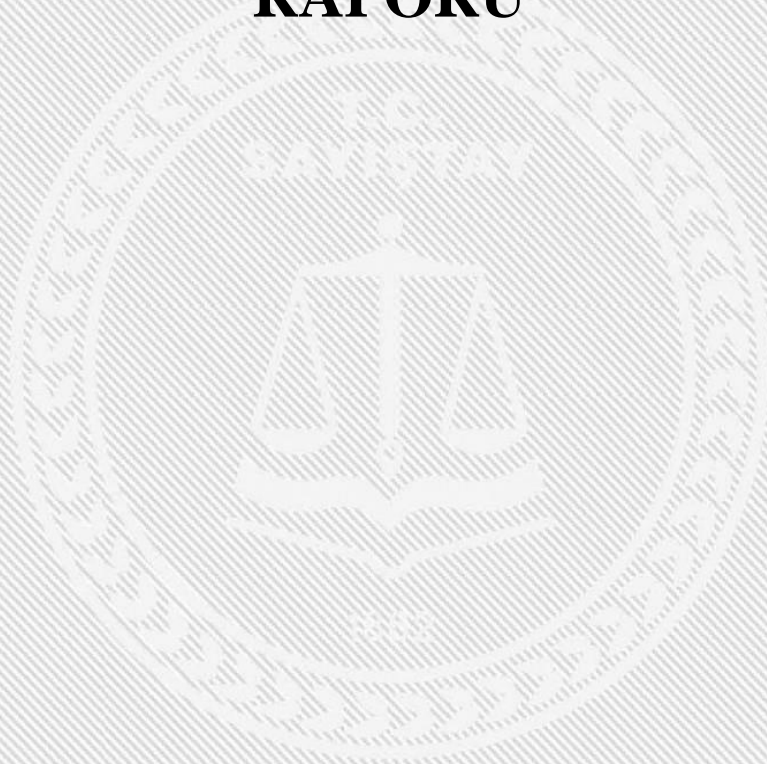
	2017	2018
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	196.573,66	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	196.573,66	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00	0,00
<b>B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)</b>	342,11	0,00
1- Satıştan İndirimler (-)	0,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	342,11	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	196.231,55	0,00
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	0,00	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	196.231,55	0,00
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	193.005,70	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	193.005,70	0,00
4- Osnuşum Giderleri (-)	0,00	0
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	3.225,85	0,00
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR</b>	2.280,47	0,00
1- Faiz Gelirleri	2.280,47	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	5.506,32	0,00
<b>H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	3.646,68	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	3.646,68	0,00
<b>I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	9.153,00	0,00
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	0,00	0,00
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	9.153,00	0,00

**MUNZUR ÜNİVERSİTESİ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**

**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	32
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	33
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	34
6. DENETİM BULGULARI.....	35



## 1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanunun 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.

Munzur Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Munzur Üniversitesinin 2013-2017 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2017 yılına ilişkin Performans Programının mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde hazırlanıp mevzuattaki şekil şartlarına büyük ölçüde uyularak kamuoyuna sunulduğu görülmüştür. Faaliyet Raporu ise süresinde kamuoyuna sunulamadığından denetlenememiştir.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

Bu çerçevede, Munzur Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı incelenmiş ancak 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu süresi içinde kamuoyuna açıklanmadığından incelenememiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

Performans denetimi kapsamında, 2013-2017 dönemi Stratejik Planın 5 inci uygulama yılı olup ;

2017 yılı performans denetimi kapsamında Munzur Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan ile 2017 yılı Performans Programı incelenerek kurumun performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Üniversitenin 5 yıllık Stratejik Plan dönemi 2017 yılında sona ermiştir. Bu nedenle 5 yıllık süreç için Stratejik Planda belirlenen her bir "amaç" a ilişkin "hedef ve göstergelerin" gerçekleşme durumu ile faaliyetlerin uygulanıp uygulanmadığı incelendiğinde;

Kurumun kendine ait bir veri kayıt sisteminin olmaması , ayrıca stratejik planda çok sayıda "amaç", "hedef", "faaliyet" ve "gösterge" belirlenmesi idarenin faaliyet raporuyla performans sonuçlarının ölçülmesini güçleştirmiştir. Bu hedeflerin tamamının yıllık performans programlarına alınmamış olması yıllar bazında bir değerlendirme yapmayı da olanaksızlaştırmaktadır.

Üniversitenin misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 amaç, bu amaçların altında 34 performans hedefi belirlenmiştir. Amaçlar üst politika belgelerine uygun belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler; "ilgili" ve "iyi tanımlanmıştır".

Üniversitenin 2017 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; programın zamanında hazırlandığı, bu yönüyle mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerine uyulduğu görülmüştür. 2017 yılı için 17 performans hedefi ve buna ait 17 performans göstergesi belirlenmiştir. Stratejik plandaki hedeflerin tamamının performans programında yer almaması nedeniyle "sunum" kriterine uyulmamıştır.

Üniversitenin faaliyet sonuçlarının ölçülmesi için herhangi bir yazışma süreci ya da detaylı bir bilişim programıyla oluşturulmuş veri kayıt sistemi bulunmaması nedeniyle yıl boyunca gerçekleştirilen faaliyetlerin düzenli olarak izlenmesi ve hedefler temelinde performansın ölçülmesi mümkün gözükmemektedir.

Üniversitenin faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflerle kıyasla ölçülmesini ve belirli aralıklarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış izleme



ve değerlendirmeye yönelik kendine ait bir veri kayıt sistemi kurmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu İdaresinin 2017 yılı Faaliyet Raporu 30 Mart tarihi itibarıyla henüz hazırlanıp kamuoyuna açıklanmadığından, inceleme yapılamamıştır

## **6. DENETİM BULGULARI**

### **A. Performans Programının Değerlendirilmesi**

#### **BULGU 1: Stratejik Plandaki Hedeflerin Performans Programında Aynen Yer Almaması.**

Stratejik Planda bulunan hedeflerin bazıları performans programında yer almamaktadır.Örneğin;

Amaç1;Hedef 1.2 Çağın gereklerine göre, farklı veya birbirine yakın disiplinlerde çift ana dal ve yan dal uygulaması başlatılacaktır.

Hedef 1.3 Bologna çalışmaları çerçevesinde, ulusal ve uluslararası bütün paydaşlarca kabul gören yeterliliklerin kazanılması sağlanacaktır.

Hedef 1.6 Zorunlu yabancı dil eğitimine önem verilecek ve yabancı dil bilgisi yeterliliği artırılabilecektir.

Hedef 1.7 Üniversitemizde kalite geliştirme faaliyetleri kapsamında akreditasyon çalışmalarına başlanılacaktır.

Hedef 1.8 Staj, iş başında eğitim ve kariyer planlaması çalışmaları yürütülecektir.

Amaç2;Hedef 2.2 Bilimsel yayın sayısı her yıl %10 oranında arttırılacaktır.

Hedef 2.4 Araştırma merkezlerinin etkinliğinin ve sürdürülebilirliğinin sağlanması için çalışmalar yapılacaktır.

Hedef 3.1 Bilgi toplumunun gereklilikleri doğrultusunda yaşam boyu eğitim faaliyetleri artarak devam edecektir.

Maliye Bakanlığının çıkardığı Performans Programı Hazırlama Rehberinde de belirttiği gibi;

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinin; orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini,

bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren stratejik plan hazırlamaları ve bütçelerin stratejik planlarda yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlanması öngörülmüştür.

Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programları, idare bütçelerinin stratejik planlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır.

Performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Bu nedenle mevzuatta da belirtildiği gibi, Performans Programlarının Stratejik Planla uyumlu hazırlanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi, cevabında özetle; Performans Programı bütçenin uygulama şeklinin raporlandırması ve bütçeye entegre olduğundan hesap verme sorumluluğu yerine getirirken açık, net ve anlaşılır olması için; yılı Performans Programlarında sadece mali yıl içinde gerçekleştirecek hedeflere yer verilmiş olduğu, Mevzuatta belirtilen Performans Programının Stratejik Planla bir bütünlük içinde uyumun sağlanması ise; stratejik plan dönemi sonunda, ekte sunulduğu gibi dönem Performans Programı niteliğinde tüm amaç, hedef ve göstergeleri bir bütün olarak kapsayan 2013-2017 Yılı Stratejik Plan Değerlendirme Raporunun hazırlanmasıyla sağlanmıştır denilmiştir.

**Sonuç olarak** Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir. Bu nedenle performans programlarının stratejik planla uyumlu olması büyük önem arz etmektedir.

Kurum cevabında belirtildiği gibi Performans Programının Stratejik Planla bir bütünlük içinde uyumun sağlanması konusu stratejik plan dönemi sonunda, dönem Performans Programı niteliğinde tüm amaç, hedef ve göstergeleri bir bütün olarak kapsayan 2013-2017 Yılı Stratejik Plan Değerlendirme Raporunda ele alınmaya çalışılmıştır. Ancak hazırlanan rapor genel yapısı itibarıyla bir değerlendirme yapmaya uygun değildir.

2018-2022 dönemi Stratejik Plan ve ona uygun olarak hazırlanacak performans

programlarında, bulgumuzdaki hususlar gözönüne alınarak, stratejik plandaki hedeflerin performans programında aynen yer alması sağlanmalıdır.

## **B. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi**

### **BULGU 2: Faaliyet Raporunun Süresi İçerisinde Kamuoyuna Açıklanmaması**

Üniversitenin 2017 yılı Faaliyet Raporunun şubat ayı sonu itibarıyla kamuoyuna sunulmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “*İdare faaliyet raporu*” başlıklı 11’ inci maddesinde idare faaliyet raporunun, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanacağı ve izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı ve bu raporların birer örneğinin de aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderileceği belirtilmektedir.

Buna göre faaliyet raporlarının ilgili mevzuatta belirtilen tarihlerde yayımlanması konusunda hassasiyet gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabında özetle; Faaliyet Raporunun 05.Nisan.2018 tarihinde üniversitenin web sayfasında kamuoyuna açıklandığı, 11.Nisan.2018 tarihinde de tüm Üniversite Rektörlüklerine, Sayıştay Başkanlığına ve ilgili Bakanlıklara gönderildiği, gelecek yıllarda da ilgili yönetmelikte belirtilen süreye riayet edileceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum, bulgumuzda belirtilen hususa iştirak ederek faaliyet raporunun süresi içinde kamuoyuna açıklanmadığını kabul etmiş, gelecek yıllarda ilgili yönetmelikte belirtilen süreye riayet edeceğini ifade etmiştir. Bu nedenle takip eden denetimlerde ilgili husus izlenecektir.

## **C. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi**

### **BULGU 3: Kurumun Veri Kayıt Sisteminin Olmaması**

Kurumun performans yönetimine ilişkin kendine ait bir veri kayıt sistemi bulunmamaktadır.

Bu sistemin olmayışı performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, analiz edilip üretilmesini, risk değerlendirilmelerinin yapılmasını olanaksız kılmaktadır.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla; faaliyet raporunun performans programıyla ve dolayısıyla stratejik planla ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülebilmesi, raporlanabilmesi için veri kayıt sistemlerinin kurulması performans yönetim sisteminin işlemlerini sağlayacaktır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabında özetle; Kurumunun performans yönetimine yönelik veri kayıt sistemine ilişkin çalışmaların Üniversite Teknoloji Transfer Ofisi tarafından başlatıldığı, bu çalışma ile Performansa yönelik veri kayıt sistemi uygulaması, performans yönetiminin sistematik olarak yönetilmesi, analiz edilmesi ve risk değerlendirmeleri yapılmasının planlandığı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum cevabında performans yönetimine yönelik veri kayıt sistemine ilişkin çalışmaların başlatıldığını belirttiğinden bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.