



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

# **NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ**

## **2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**



## **İÇERİK**

<b>NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>20</b>
<b>NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>35</b>



**NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
8.	EKLER.....	14





## TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri.....	4
Tablo 2: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri.....	4



## **BULGU LİSTESİ**

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

- 1. Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Alınan Taşınırların Başka Projelerde Kullanılmasının Sağlanmasına Yönelik Planlamanın Yapılmaması**
- 2. Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Rapor Düzenlenmemesi**

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Necmettin Erbakan Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 21.07.2010 tarih ve 27648 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren, 14.07.2010 tarih ve 6005 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmamasına Dair Kanun" ile Konya Üniversitesi adıyla kurulmuş, 2012 yılında 6287 sayılı Kanunla Üniversitenin adı Necmettin Erbakan Üniversitesi olarak değiştirilmiştir.

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

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

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

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insangücü yetiştirmek,

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

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve

tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

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

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

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

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

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**

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

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin bünyesinde 4 Enstitü, 19 Fakülte, 1 Yüksekokul, 6 Meslek Yüksekokulu, 1 Hastane ve 1 Konservatuar bulunmaktadır.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 2.988'dir. Bu personelden

1832'si akademik personel olup 18'i yabancı uyrukludur ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 1156, sürekli işçi sayısı ise 347'dir.

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

Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

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

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

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

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

### **1.3. Mali Yapı**

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

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 355.681.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 80.532.115,46 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 436.213.115,46 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %94'i yani 412.103.228,73'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 450.724.273,56 TL faaliyet gideri ise 317.714.304,17 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 133.009.969,39 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

**Tablo 1: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri**

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>830.01-Personel Giderleri</b>	184.007.000,00	223.841.573,00	223.784.334,89	100
<b>830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	28.227.000,00	34.382.802,00	34.378.729,40	100
<b>830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	18.113.000,00	33.382.090,00	31.042.159,77	93
<b>830.05-Cari Transferler</b>	9.934.000,00	10.556.650,00	10.474.527,30	99
<b>830.06-Sermaye Giderleri</b>	115.400.000,00	134.050.000,00	112.423.477,37	84
<b>TOPLAM</b>	<b>355.681.000,00</b>	<b>436.213.115,46</b>	<b>412.103.228,73</b>	<b>94</b>

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

**Tablo 2: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri**

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	7.279.000,00	16.574.302,15	228
<b>800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	341.184.000,00	374.193.257,03	110
<b>800.05-Diğer Gelirler</b>	7.218.000,00	25.683.959,13	356
<b>TOPLAM</b>	<b>355.681.000,00</b>	<b>416.451.518,31</b>	<b>110,89</b>

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- 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

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Necmettin Erbakan Üniversitesi'nce İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2011 yılında hazırlanmıştır

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı 2011 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

### Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştirildiği,

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

### Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede, 3 iç denetçi atamasının da gerçekleştirildiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, iç denetçilerin 2018 yılında iki adet denetim gerçekleştirdikleri,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Alınan Taşınır Malların Başka Projelerde Kullanılmasının Sağlanmasına Yönelik Planlamanın Yapılmaması**

Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) kapsamında alınan taşınır malların yönetiminde verimlilik ve etkinlik ilkesine aykırı olarak, gerekli planlama ve özenin gösterilmediği tespit edilmiştir.

Mali yönetim ve kontrol sistemimizde önemli değişiklikler öngören ve 2003 tarihinde kabul edilen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, tüm hükümleri ile birlikte 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Daha önceki Mali Yönetim Kanunundan farklı olarak, yürürlüğe giren yeni Kanunun üzerinde durduğu en önemli kavramlardan birisi, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ile sorumluların hesap verilebilirliği ve mali saydamlıktır.

5018 sayılı Kanunla birlikte yapılan harcamaların mali mevzuata uygun olması dışında kaynakların yerinde ve verimli şekilde kullanımı yönünde de görevlilerin sorumlu oldukları anlayış ön plana çıkarılmıştır. Bu çerçevede Kanunun 1'inci maddesinde Kanunun amaçları arasında, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamak olduğu açıkça vurgulanmış, mali işlem sürecinde görev alan personelin bu doğrultuda hareket etmesi yönünde düzenlemelere yer verilmiştir.

Kanunun 8'inci maddesinde hesap verme sorumluluğu anlamında, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları ifade edilmiş, anılan maddede yer alan bu düzenlemeyi müteakiben mali işlem sürecinde yer alan görevlilerin bu konudaki sorumlulukları ile dikkat etmeleri gereken hususlar belirtilmiştir.

Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında alınan taşınır mallar, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanter kayıtlarına

alınmakta, sonrasında proje yürütücüsüne ya da belirleyici kişiye taşınır teslim belgesi ile teslim edilmektedir. Proje sonuç raporunun kabul edilmesinden sonra, proje kapsamında alınan taşınır malların doğrudan proje yürütücüsünün sorumluluğuna bırakılmaması, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak amacıyla Kurum bünyesinde bir planlamanın yapılması gerekmektedir. Örneğin, proje yürütücüsüne daha önceden verilmiş bir dizüstü bilgisayar varsa, BAP kapsamında elde edilen bilgisayarın proje sonunda kişinin sorumluluğundan alınarak başka personele verilmesi, benzer şekilde, diğer projelerde kullanılacak taşınır malların proje kapanışından sonra ortak kullanıma sunulmasıyla kamu kaynaklarında verimlilik sağlanacaktır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Koordinasyon Birimi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58. maddesinin *b* fıkrasına istinaden kurulmuştur. Üniversitemiz BAP uygulama yönergesi ise, yine 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58. maddesi uyarınca ve 26 Kasım 2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olan “Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik” hükümlerine dayanılarak üniversitemiz senatosunca kabul edilmiştir. İlgili Yönergenin 21. maddesinde “*Projelere BAP Koordinasyon Birimince sağlanan; makine ve teçhizatların mülkiyeti birime aittir. Söz konusu makine ve teçhizatlar, ilgili proje tamamlanıncaya kadar proje yürütücülerinin kontrol ve kullanımındadır. Bunların korunmasından, bakım ve onarımından proje yürütücüleri sorumludur. BAP Koordinasyon Birimi, gerekli gördüğü hallerde tamamlanan projelere ait makine ve teçhizatları; ortak bir alanda kullanıma sunma, başka projelerde kullanılmak üzere tahsis etme ve/veya gerekli göreceği diğer tasarruflarda bulunmaya yetkilidir.*” ifadesi bulunmaktadır. Bu ifadeye dayanarak, koordinatörlüğümüz, sonuçlanan projelerdeki demirbaş niteliği bulunan ürünleri ihtiyaç olduğu takdirde ilgili proje yürütücüsünden teslim alarak, devam eden proje yürütücülerine ya da üniversitemiz bünyesindeki laboratuvarlar, araştırma merkezleri gibi ortak kullanım alanlarında tüm akademik personelin kullanımına açmaktadır. Koordinatörlüğümüz, kişisel kullanıma uygun olan (dizüstü bilgisayar, kamera, taşınabilir disk vb.) ürünlerin devam eden projeler kapsamında kullanılması hususunda gerekli dikkati ve hassasiyeti göstermektedir. Bundan sonraki süreçte de “*kamu kaynaklarının etkin ve verimli bir şekilde kullanılması hususunda*” BAP Koordinasyon Birimimiz daha dikkatli olacaktır.

Bu açıklamalar dikkate alınarak, BAP Koordinasyon Birimize iletilen bulgunun kaldırılması hususunda gereğini bilgilerinize arz ederiz.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, "kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak amacıyla daha dikkatli davranılacağı" belirtilmektedir. Kurum bünyesinde etkin bir planlama yapılarak, projelerin sonuçlandırılmasına müteakip dayanıklı taşınırın harcama birimi envanterlerine alınması ve başka projelerde kullanılmasına yönelik Kurum bünyesinde yapılan çalışmalar izlenecektir.

## **BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Rapor Düzenlenmemesi**

Üniversite bünyesinde yürütülen Bilimsel Araştırma Projelerinde düzenlenen ara raporların düzenli olarak takip edilmediği tespit edilmiştir.

Necmettin Erbakan Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri uygulama Yönergesinin 14'ncü maddesinde;

*“Proje yürütücüleri, proje kapsamında yapılan çalışmalarını ve gelişmeleri içeren ara raporları, sözleşme tarihinden itibaren altı aylık dönemlerde, belirlenen formata uygun olarak BAP Koordinasyon Birimine sunmakla yükümlüdür. Ara raporlar Bilim Komisyonu tarafından değerlendirilir ve izlenir. Bilim Komisyonu gerekli gördüğü hallerde ara raporları hakem incelemesine gönderebilir”* hükmü yer almaktadır.

Üniversite de bilimsel araştırma projesi yürüten akademisyenlerden büyük kısmının altı aylık sürelerde ara rapor düzenlemediği veya "proje devam etmektedir" gibi cümlelerle düzenlenen ara raporların komisyona sunulduğu ve bunların da komisyon tarafından ara rapor olarak kabul edildiği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Koordinasyon Birimi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58. maddesinin b fıkrasına istinaden kurulmuştur. Üniversitemiz BAP uygulama yönergesi ise, yine 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58. maddesi uyarınca ve 26 Kasım 2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olan “Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik” hükümlerine dayanılarak Üniversitemiz senatosunca kabul edilmiştir.

İlgili bu yönergenin 11. Maddesinde *“Proje yürütücüleri, proje kapsamında yapılan çalışmalarını ve gelişmeleri içeren ara raporları, desteklenme tarihinden itibaren altı aylık dönemlerde, belirlenen formata uygun olarak BAP Koordinasyon Birimine sunmakla yükümlüdür. Ara raporlar komisyon tarafından değerlendirilir ve izlenir. Komisyon gerekli gördüğü hallerde ara raporları hakem incelemesine gönderebilir.”* ifadesi yer almaktadır. Buna bağlı olarak, BAP Koordinasyon Birimi'nce desteklenen projelere ait ara raporlar formata

uygun olacak şekilde her 6 ayda bir otomasyon sistemi marifetiyle alınmaktadır. Proje ara raporları tek sayfalık özet bilgilerin yer aldığı formatta bir formdur. Projenin kapsamında yapılacak çalışmaların, is ve işlemlerin detayı ise, Proje Sunum Dosyasında is paketleri ve is-zaman çizelgesi olarak belirtilmekte ve bu dosya proje yürütücüsü tarafından otomasyon sistemi aracılığıyla ilk proje önerisi sırasında BAP birimine sunulmaktadır. Bir projeye ait ara raporun proje yürütücüsü tarafından BAP Koordinasyon birimine teslim edilmemesi durumunda, otomasyon sistemi üzerinden e-posta ve SMS ile proje yürütücüsü bilgilendirilmektedir. BAP Birimi, ara rapor ile ilgili eksiklikler proje yürütücüsü tarafından tamamlanıncaya kadar, proje ile ilgili tüm işlemleri durdurmaktadır. Bu konudaki gerekli tedbirler otomasyon sistemi marifetiyle gerçekleştirilmektedir. Başka bir ifade ile projelere ait ara raporların BAP Koordinasyon Birimine teslim edilmesi hususunda birimizce gerekli önlemler alınmış olup, bundan sonraki süreçte ara raporlarda yürütücülerin yeterli olacak şekilde proje ara sonuçlarını sunması hususunda daha hassas davranılacaktır. Bu açıklamalar dikkate alınarak, söz konusu bulgunun kaldırılması hususunda gereğini bilgilerinize arz ederiz.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından verilen cevapta "projelere ait ara raporların BAP Koordinasyon Birimine teslim edilmesi hususunda birimizce gerekli önlemler alınmış olup, bundan sonraki süreçte ara raporlarda sonuçların sunulması hususunda daha hassas davranılacaktır." denilmektedir. İzleyen mali yıl denetiminde konu incelenecektir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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



**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****Necmettin Erbakan Üniversitesi 2018 Yılı Bilançosu**

	2018		2018
	TL		TL
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>78.334.888,80</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>5.316.996,23</b>
10 HAZIR DEĞERLER	28.052.243,18	32 FAALİYET BORÇLARI	111.876,27
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	111.876,27
102 BANKA HESABI	26.230.835,43	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	798.148,43
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.821.407,75	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	667.558,70
12 FAALİYET ALACAKLARI	35.950.192,10	333 EMANETLER HESABI	130.589,73
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	35.736.000,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.406.971,53
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	214.192,10	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.746.950,16
14 DİĞER ALACAKLAR	128.113,58	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	634.595,17
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	128.113,58	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	25.426,20
15 STOKLAR	1.382.007,50	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.511.014,23</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.382.007,50	43 DİĞER BORÇLAR	131.112,39
16 ÖN ÖDEMELER	12.561.546,22	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	131.112,39
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	12.561.546,22	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.379.901,84
18 GELECEK AYLAARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	260.786,22	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	2.379.901,84
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	260.786,22	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>453.072.306,87</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>382.565.428,53</b>	50 NET DEĞER	356.885.425,26
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.059.146,47	500 NET DEĞER HESABI	356.885.425,26
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.059.146,47	51 DEĞER HAREKETLERİ	-118,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabi	-118,00

242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	100.000,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	588.140.245,74
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-100.000,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	588.140.245,74
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	380.506.282,06	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-509.613.149,54
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	81.338.296,53	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-509.613.149,54
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.086.476,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	17.659.903,41
252 BİNALAR HESABI	261.145.417,89	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	17.659.903,41
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	149.021.945,44	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
254 TAŞITLAR HESABI	10.782.256,48		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	73.274.530,24		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-479.079.295,01		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	282.121.376,61		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	815.277,88		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	3.598.636,91		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.598.636,91		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00 14.470.984,99		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-14.470.984,99		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>460.900.317,33</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>460.900.317,33</b>

## Necmettin Erbakan Üniversitesi 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 TL
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		
630					GİDERLER HESABI	435.312.819,22
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	224.367.140,29
630	01	01			MEMURLAR	200.504.732,63
630	01	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	12.301.686,11
630	01	03			İŞÇİLER	9.300.152,56
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	522.832,80
630	01	05			Diğer Personel	1.737.736,19
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	34.378.729,40
630	02	01			Memurlar	29.703.080,91
630	02	02			Sözleşmeli Personel	2.452.313,94
630	02	03			İşçiler	2.019.966,34
630	02	04			Geçici Personel	144.781,44
630	02	05			Diğer Personel	54.572,80
630	02	99			Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	4.013,97
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.910.292,94
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	15.605.721,65
630	03	03			Yolluklar	3.176.603,48
630	03	04			Görev Giderleri	461.588,96
630	03	05			Hizmet Alımları	10.983.388,83
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	24.155,60
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	252.670,12
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	372.735,41
630	05				Cari Transferler	10.507.160,41
630	05	01			Görev Zararları	4.977.000,00
630	05	02			Hazine Yardımları	3.428.000,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	103.486,25
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	1.998.674,16
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	0,00
630	07				Sermaye Transferleri	0,00
630	07	01			Yurtiçi Transferleri	0,00
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	599.640,91
630	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	592.600,92
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	7.039,99

630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	74.408,48
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00
630	12	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	69.192,97
630	12	05		Diğer Gelirler	5.215,51
630	13			Amortisman Giderleri	117.598.574,05
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	107.652.775,57
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.105.181,04
630	13	03		Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	8.840.617,44
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.995.336,39
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	1.073.745,95
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	206.422,36
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.311.271,01
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	27.708,47
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	273.687,88
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.903.586,64
630	14	07		Yiyecek	2.221.813,46
630	14	08		İçecek	78.043,35
630	14	09		Canlı Hayvanlar	8.821,40
630	14	10		Zirai Maddeler	800,00
630	14	11		Yem	0,00
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.173.774,26
630	14	13		Yedek Parçalar	839.657,09
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	63.702,46
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	1.062,00
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.811.240,06
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	35.640,61
630	20	01		Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	18.901,75
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	16.738,86
630	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	202.557,82
630	25	01		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	202.557,82
630	25	02		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var	0,00
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.643.332,50
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.643.332,50
630	99			Diğer Giderler	5,42
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	5,42
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>					<b>435.312.819,22</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ	2018
	Kod .1	Kod .2	Kod .3	Kod .4		TL
600					GELİRLER HESABI	453.094.667,24
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.692.357,72
600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	14.863.804,63
600	03	06			Kira Gelirleri	1.828.553,09
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	405.326.669,02
600	04	01			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.459.734,60
600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	383.236.000,00
600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00
600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2.259.004,90
600	04	05			Proje Yardımları	17.371.929,52
600	05				Diğer Gelirler	30.034.650,30
600	05	01			Faiz Gelirleri	2.490.676,15
600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	14.232.233,88
600	05	03			Para Cezaları	19.128,00
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	13.292.612,27
600	11				Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	1.040.990,20
600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	922.214,51
600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	118.775,69
600	25				Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gelirler	0,00
600	25	01			Gen. Büt. Kap.Kamu İd.Bedelsiz Ol.Al.Mali Olmayan Var.El.Ed.Gelirler	0,00
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>						<b>453.094.667,24</b>

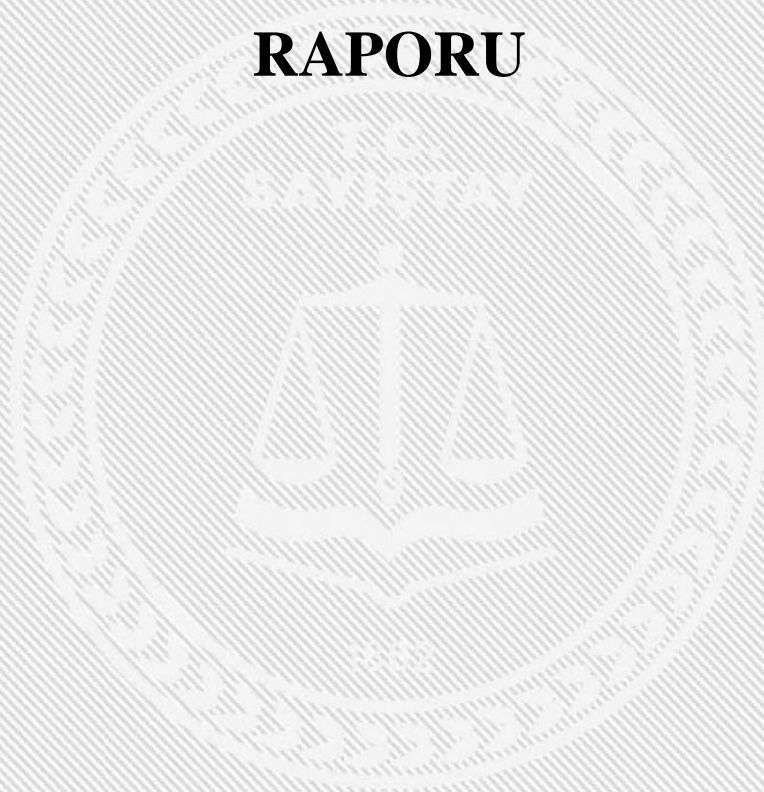
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ						
610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR	121.944,61
610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	98.977,89
610	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	97.642,86
610	03	06			Kira Gelirleri	1.335,03
610	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	867,00
610	04	05			Proje Yardımları	867,00
610	05				Diğer Gelirler	22.099,72
610	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	22.099,72
<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>						<b>121.944,61</b>

<b>NET GELİR (D=B-C)</b>	<b>452.972.722,63</b>
<b>ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)</b>	<b>0,00</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)</b>	<b>-17.659.903,41</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>
Kiraya Verilen Taşınmazların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Verilen Desteklerin Etkili, Ekonomik ve Verimli Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Öğretim Elemanlarına, Katıldıkları Televizyon Programları İçin “Sergi” Faaliyet Türü Üzerinden Akademik Teşvik Ödeneği Puanı Hesaplanması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yükseköğretim Bilgi Sistemi Akademik Teşvik Ödeneği Hesaplama Modülünün, Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği ile Uyumlu Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	20
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	22
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	24
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	24
7. EKLER.....	27



## **BULGU LİSTESİ**

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Ücretsiz Sunulan Bazı Sağlık Hizmeti Bedellerinin Sosyal Güvenlik Kurumundan Tahsil Edilmemesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Necmettin Erbakan 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 kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 15.02.2012 yılında yürürlüğe konulmuştur.

Aynı Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5' inci maddesiyle, işletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

*"(1) İşletme; eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutmak ve Üniversitenin esas faaliyetlerini aksatmamak kaydıyla aşağıdaki faaliyetlerde bulunur:*

*a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak, seminer, konferans, sempozyum düzenlemek, kurslar açmak,*

*b) Danışmanlık, her türlü tercüme hizmetleri, plan, proje uygulama, deney raporları, fizibilite etüdü, süreç değerlendirmesi ve geliştirmesi, model deneyleri, bilgi işlem ve iş değerlendirmesi veya organizasyonu, analiz, ölçme ve etanolaj hizmetleri ve faaliyet alanı ile ilgili olarak, bakım, onarım, basım, yayın, cilt ve üretimle ilgili hizmetleri yapmak,*

*c) Eğitim ve öğretime yönelik uygulamalarla sınırlı olmak üzere, sportif alanda bireysel ve takım olarak performans değerlendirmesi, psikolojik danışmanlık, diyet analiz ve kontrolü, antrenman planlaması, sporcu sağlığını koruma ve geliştirmeye yönelik hizmetlerde bulunmak,*

*ç) Eğitim-öğretime yönelik uygulamalarla sınırlı kalmak üzere grafik tasarımı, afiş, broşür, sergi ve fuar düzenlenmesi, iç ve dış mekan düzenlemeleri, tanıtım ve reklam filmleri, resim, heykel, seramik çalışmaları, müzikli oyunlar ve tiyatro oyunları yazılması, sahnelenmesi, bale ve tiyatro temsilleri ile konser ve resitaller düzenlenmesi ve benzeri hizmetleri yapmak,*

*d) Sağlık hizmetleri ile ilgili klinikler, poliklinikler, laboratuvarlar, her türlü muayene, tetkik, tedavi, bakım ve hizmet üretmek, yataklı ve yataksız geçici kuruluşlar işletmek ve*

*üretimleri ile ilgili faaliyetlerde bulunmak,*

*e) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek hizmet birimlerinin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere yukarıda sayılanlar dışında kalan her türlü iş, hizmet ve mal üretiminde bulunmak ve Rektörün izni alınmak koşuluyla üretilen iş, hizmet ve malları pazarlamak ve satmak" olarak belirlenmiştir.*

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

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Üniversitenin Yürütme Kurulu beş kişiden oluşmaktadır.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, yürütme kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 2018 yılında 18 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğü kadrosunda 225'i sağlık, 4'ü idari personel olmak üzere toplam 229 tane kadrolu, 5 kişide 4/B sözleşmeli personel bulunmaktadır. Ayrıca, 1348 sürekli işçi İşletme bünyesinde görev yapmaktadır.

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

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.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2018 yılı bilançosunda sermayesi 85,714 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 29.775.056,66 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı

299.649.541,22 TL, gider toplamı 375.569.536,78 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 75.919.995,56 TL'dir.

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

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. İşletmenin mali rapor ve tabloları, mezkûr Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin 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: Ücretsiz Sunulan Bazı Sağlık Hizmeti Bedellerinin Sosyal Güvenlik Kurumundan Tahsil Edilmemesi**

Prim borcu olması nedeniyle genel sağlık sigortası hizmetlerinden yararlanamayan Türk vatandaşları ile bakmakla yükümlü oldukları kişilerin sağlık hizmetlerinin Bakanlar Kurulu Kararı'na istinaden ücretsiz karşılandığı ancak sağlık hizmeti bedellerinin Sosyal Güvenlik Kurumundan(SGK) tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

2015/8106 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na istinaden, prim borcu olması nedeniyle genel sağlık sigortası hizmetlerinden yararlanamayan Türk vatandaşları ile bakmakla yükümlü oldukları kişilere ücretsiz sağlık hizmeti sunulmaktadır. Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı'yla ilgili olarak ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye ve gerektiğinde uygulama esaslarını belirlemeye Sağlık Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Sağlık Bakanlığının yayınladığı açıklamalarda, bu kişilere sunulan sağlık hizmetleri bedellerinin, hastanenin aylık fatura tahakkuklarından ayrı olarak kaydedileceği, bu tedavi bedellerinin kesinlikle ilgili sağlık tesisinin fatura tahakkuklarına yansıtılmayacağı belirtilmektedir.

Yerinde denetimlerde, açıklamalar doğrultusunda, söz konusu sağlık hizmetleri bedellerinin, hastanenin aylık fatura tahakkuklarından ayrı kaydedildiği, normal fatura tahakkuklarına yansıtılmadığı görülmüştür. Ancak söz konusu sağlık hizmeti bedellerinin SGK'dan tahsil edilmediği tespit edilmiştir. SGK ile hastane arasında 2016, 2017 ve 2018 yılları için götürü bedel sağlık hizmeti alım sözleşmesi bulunmaktadır. Hastane ücretsiz sunulan sağlık hizmeti bedellerini Sağlık Bakanlığı açıklamasına göre normal fatura tutarına dahil edememektedir. Dolayısıyla ücretsiz sunulan sağlık hizmeti bedelleri götürü bedel sağlık hizmeti alım sözleşmesi kapsamı dışında bulunmaktadır. Ücretsiz sunulan sağlık hizmeti bedelleri 2016 yılında 1.798.574,67 TL, 2017'de 42.456,97 TL ve 2018 yılında 563.595,68 TL'dir.



Yapılan açıklamalar doğrultusunda Sağlık Bakanlığı açıklamasına göre normal fatura tutarına dahil edilmeyen, götürü bedel sağlık hizmeti alım sözleşmesi kapsamında dışında bulunan ve ücretsiz sunulan sağlık hizmeti bedellerinin SGK'dan tahsil edilmesi gerekmektedir

**.Kamu idaresi cevabında;** 01 Ekim 2015 tarih ve 29489 sayılı Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 29/09/2015 tarihli ve 2015/8106 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "Geçici madde 54-31/05/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 60.Maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olup, 67.Madde hükümleri çerçevesinde sağlık hizmeti alamayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü olduğu kişiler, Sağlık Bakanlığı ve bağlı kuruluşlarına ait sağlık tesisleri ile devlet üniversitelerinin sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde (üniversite hastaneleri) sunulan sağlık hizmetlerinden yararlanmada, 31/12/2015 tarihine kadar, 08/01/2002 tarihli ve 4736 sayılı Kanunun 1.Maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaftır. Bu maddenin uygulanmasıyla ilgili olarak ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye ve gerektiğinde uygulama esaslarını belirlemeye Sağlık Bakanlığı yetkilidir." maddesi 28/01/2002 tarihli ve 2002/3654 sayılı Kararnamenin eki karara eklenmiştir.Ayrıca bu süre, 14/12/2015 tarih ve 2015/8300 sayılı BKK ile 30/06/2016 tarihine kadar, 21/06/2016 tarih ve 2016/8983 sayılı BKK ile 31/12/2016 tarihine kadar uzatılmıştır. İlgili Bakanlar Kurulu Kararları gereğince Hastanemiz tarafından, prim borcu olması nedeniyle Genel Sağlık Sigortasından faydalanamayan BAĞ-KUR ile Zorunlu Genel Sağlık Sigortalısı vatandaşlara Sağlık Uygulama Tebliği fiyat tarifeleri doğrultusunda Sosyal Güvenlik Kurumu Medula Sisteminden provizyon almak suretiyle ayakta ve yatarak sağlık hizmeti sunulmuş ve faturalandırılmıştır. Ancak 01/10/2015-31/12/2018 tarihleri arasında sunulan bu hizmetin karşılığı olan bedel Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Hastanemizin aylık toplam fatura tutarına dahil edilmediğinden, SGK'dan tahsil edilemeyen bu tutarlar Hastanemize mali yük getirmiştir. Bahse konu olan Bakanlar Kurulu Kararı ile sunulan sağlık hizmeti bedellerinin Hastanemize ödenmesi gerekmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, 01/10/2015-31/12/2018 tarihleri arasında sunulan hizmetin karşılığı tutarların SGK'dan tahsil edilememesi sonucu hastaneye mali yük getirdiği belirtilmiştir. Ayrıca bahse konu olan Bakanlar Kurulu Kararı ile sunulan sağlık hizmeti bedellerinin hastaneye ödenmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Sağlık Bakanlığı açıklamasına göre normal fatura tutarına dahil edilmeyen, götürü bedel sağlık hizmeti alım sözleşmesi kapsamında dışında bulunan ve ücretsiz sunulan sağlık hizmeti bedellerinin gerekli yasal yollara başvurularak SGK'dan tahsil edilmesi gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

## Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Yılı Gelir Tablosu

A- BRÜT SATIŞLAR	316.963.794,31
1- Yurt İçi Satışlar	304.285.705,47
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	12.678.088,84
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.275.990,31
1- Satıştan İadeler (-)	1.275.990,31
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	315.687.804,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	325.523.063,07
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	325.523.063,07
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	-9.835.259,07
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	64.462.937,12
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	64.462.937,12
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-74.298.196,19
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	1.568.726,19
1- Faiz Gelirleri	1.192.931,17
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	375.795,02
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-72.729.470,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	114.194,29

1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	114.194,29
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	164.987,88
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	164.987,08
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,80
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-72.780.263,59
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-72.780.263,59

## Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Yılı Bilançosu

## NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2018

## YILI BİLANÇOSU

İşletme 39024200			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNEN VARLIKLAR	46.951.239,51	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	128.967.962,18
10 HAZIR DEĞERLER	8.285.592,82	30 MALİ BORÇLAR	7.287.625,40
102 BANKALAR HESABI	8.285.592,82	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	7.287.625,40
12 TİCARİ ALACAKLAR	15.368.197,59	32 TİCARİ BORÇLAR	109.473.295,57
120 ALIÇILAR HESABI	11.862.556,84	320 SATIÇILAR HESABI	108.554.080,05
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	2.170.743,46	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	892.586,34
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.291.762,42	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	26.629,18
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	24.067,67	33 DİĞER BORÇLAR	40.644,49
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	19.067,20	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	40.644,49
13 DİĞER ALACAKLAR	7.319.402,32	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12.166.396,72
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	7.287.625,40	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.079.028,36
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	921,06	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.335.280,10
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	30.855,86	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.505.065,95
15 STOKLAR	14.657.145,77	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	4.237.023,35
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	14.657.145,77	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	9.998,96
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.316.283,71	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	77.289.015,08
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	1.316.283,71	40 MALİ BORÇLAR	36.151.427,57
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	4.617,30	404 HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	36.151.427,57
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	4.617,30	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	41.137.587,51
2 DURAN VARLIKLAR	18.470,31	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	41.137.587,51
22 TİCARİ ALACAKLAR	18.470,31	5 ÖZ KAYNAKLAR	-159.287.267,44
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	18.470,31	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	89.524,00
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :</b>	<b>46.969.709,82</b>	500 SERMAYE HESABI	89.524,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	10.712.707,26
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	10.712.707,26
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-97.309.235,11
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-97.309.235,11
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	-72.780.263,59
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	3.479.633,14
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-76.259.896,73

27/05/2019

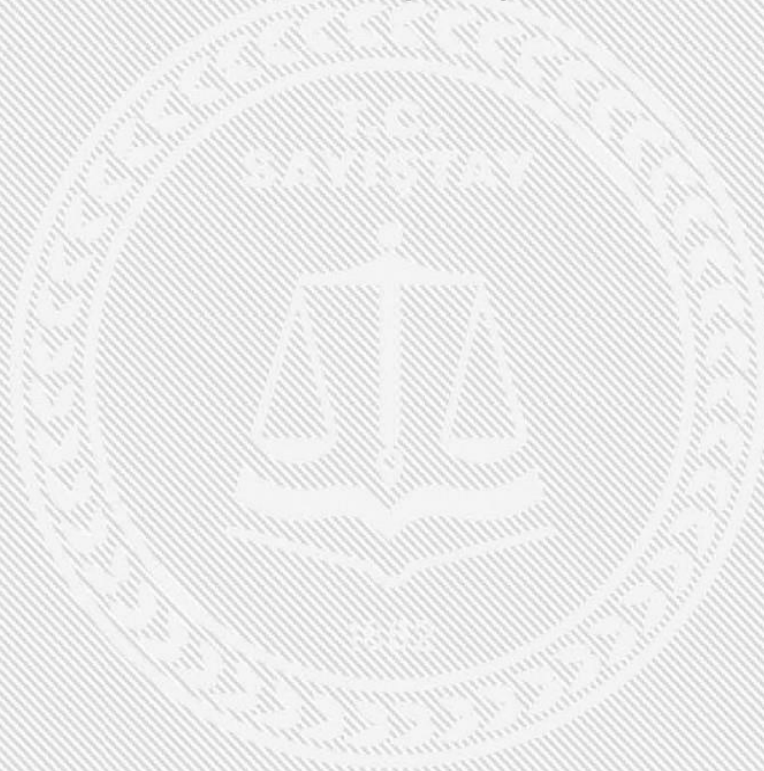
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
<b>DİPNOTLAR :</b>		<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAM :</b>	<b>46.969.709,82</b>
* 900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	9.598.840,58 TL'dir.		
* 901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	9.598.840,58 TL'dir.		
* 980 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	178.105,82 TL'dir.		
* 981 GİDER TAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI	178.105,82 TL'dir.		

**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>
Özel Muayene Sağlık Hizmetlerinin Mevzuata Aykırı Şekilde Mesai Saatleri İçerisinde Sunulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Yönetim Kurulu Kararıyla Görevlendirilen Ancak Fiilen Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Çalışmayan ve Döner Sermaye Gelirine Katkısı Olmayan Personele Haksız Performans Ek Ödemesi Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Alıcılar Hesabı, Yurtiçi Satışlar Hesabı ve Satıştan İadeler Hesabının Yanlış Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Hastanesinde Asistanlar Tarafından Verilen Hizmetlere Ait Ek Ödemeye Esas Bireysel Gelir Getirici Faaliyet Puanlarının, Asistandan Sorumlu Olan Öğretim Üyesine Verilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
2547 Sayılı Kanun'un 58'inci Maddesinin (D) Fıkrası Kapsamında Yürütülen Döner Sermaye Faaliyetlerinin Aynı Kanun Maddesinin (E) Fıkrası Kapsamında Değerlendirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
2547 Sayılı Kanununun 58/F Kapsamındaki Yöneticilere "Kurumsal Katkı Puanı" Adı Altında Mesai İçi Performans Ek Ödemesi Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmesinde "Taban Ek Ödeme" Adı Altında Haksız Performans Ek Ödemesi Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programında Öğretim Üyesi Dışındaki Diğer Öğretim Elemanlarının da Derslere Girmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Ücretsiz Sunulan Bazı Sağlık Hizmeti Bedellerinin Sosyal Güvenlik Kurumundan Tahsil Edilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu 1
Sağlık Hizmeti Gelirlerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması, Tahsili Şüpheli Hâle Gelen Alacaklar için Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	35
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	35
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	35
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	36
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	36



## 1. ÖZET

Bu rapor, Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin 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.

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

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

## 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, Necmettin Erbakan 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 Necmettin Erbakan 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.

Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin 2014-2018 dönemini kapsayan Stratejik Planını hazırladığı görülmüştür. Kurum Stratejik Planını mevzuatta belirtilen süreye uygun olarak hazırlamış ve yayımlamıştır. 2014-2018 Stratejik Planının, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda” öngörülen şekil şartlarını taşıdığı ve genel olarak amaç ve hedeflerin belirlenmesinde üst politika belgelerinin esas alındığı görülmüştür.

Kurum tarafından 2018 yılı İdari Faaliyet Raporu hazırlanmış ve mevzuatta belirtilen süre içinde yayımlanmıştır. Kurum tarafından hazırlanan İdare Faaliyet Raporu incelendiğinde sunum ve zaman kriterinin yerine getirildiği görülmektedir.

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>

