



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

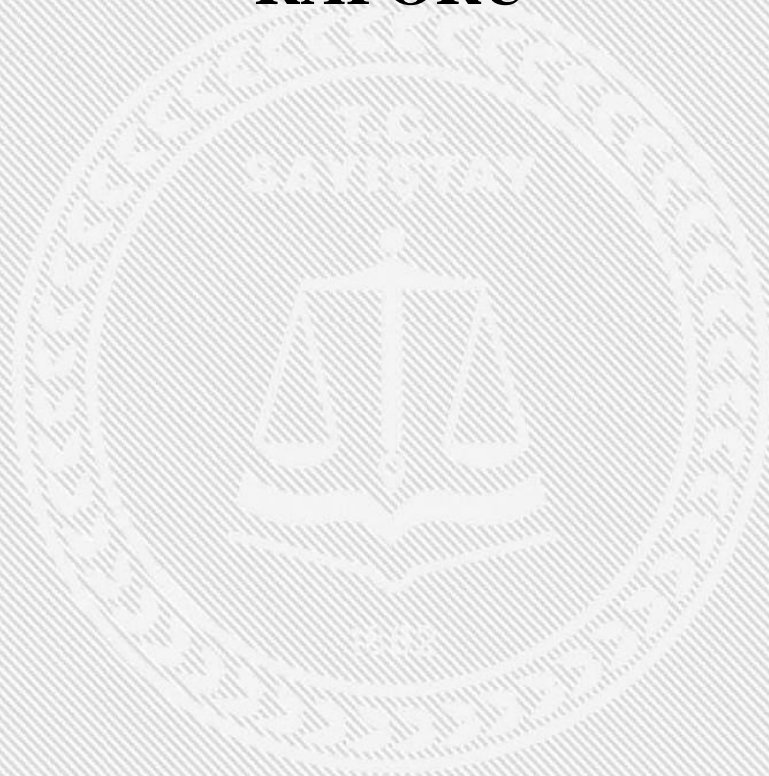
BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	22
BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	37

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bilimsel Bir Kongrenin Özel Bir Şirket Tarafından Üniversite İmkânları Kullanılarak Gerçekleştirilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Balıkesir Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'na 3837 sayılı Kanun'un 25'inci maddesi ile eklenen Ek 12'inci maddeye istinaden 1992 yılında kurulmuş olup, tüzel kişiliği haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur. Kurumun ayrıca bir Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının görevleri 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Yükseköğretim Kurumlarının görevleri" başlıklı 12'nci maddesinde sayılmıştır. Bu maddede;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Denilmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Balıkesir Üniversitesi 11 Fakülte, 4 Enstitü, 4 Yüksekokul, 13 Meslek Yüksekokulu, 3 Bölüm ve 21 Araştırma ve Uygulama Merkezinden oluşmaktadır.

Balıkesir Üniversitesinde, 31.12.2018 tarihi itibarıyla 1022 kadrolu öğretim elemanı ve 625 kadrolu idari personel bulunmaktadır.

Balıkesir Üniversitesinde, 31.12.2018 tarihi itibarıyla 36339 öğrenci kayıtlı bulunmaktadır.

Üniversitenin yasal hükümler çerçevesinde Milli Eğitim Bakanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Yükseköğretim Kurulu ile de ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Üniversitenin 2018 yılında Bütçe Kanunu ile verilen toplam ödeneği, 199.141.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 37.221.934,00 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği, 236.362.934,00 TL olmuştur. Bu tutarın 228.863.452,00 TL'si, harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 96,65'dir.

Bütçede 199.141.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 224.679.830,00 TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 112,82 olmuştur.

Üniversitenin 2018 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

2018 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	191.141.000	236.362.934	228.863.452	96,65

2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	191.141.000	224.679.830	112,82

Kurumun 2018 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı, 227.133.779,24 TL ve Faaliyet Giderleri toplamı, 233.855.818,67 TL'dir.

Balıkesir Üniversitesi Burhaniye Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu bünyesinde faaliyet gösteren 1 adet uygulama oteli (sosyal tesis) bulunmaktadır. Balıkesir Üniversitesi'nin döner sermaye mevzuatı kapsamındaki iş ve işlemleri Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilmektedir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Balıkesir Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel"de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

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

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

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama

yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, İdaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren İdare Faaliyet Raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca İdare Faaliyet Raporunun birer örneği, Sayıştaya ve Cumhurbaşkanlığına gönderilmektedir.

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

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

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve 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,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar 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. 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

İç kontrol sistemi ve işleyişi üst yönetici tarafından sahiplenilmiş fakat kurum personeli tarafından sahiplenilmemiştir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara dayanılarak üniversitenin yönergesi hazırlanmış ve uygulanmaktadır.

Üniversitede İç Denetim Birimi kurulmuştur. Üç iç denetçi kadrosu mevcut olup bir kadro doludur.

Üniversitenin İmza Yetkileri Yönergesi ile kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar belirlenmiştir.

Üniversitenin İmza Yetkileri Yönergesi ile yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirilmiştir.

Risk yönetim çalışması yapılmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Balıkesir Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çeręevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi iğerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Bir Kongrenin Üniversite İmkânları Kullanılarak Özel Bir Şirket Tarafından Gerçekleştirilmesi

Özel bir firma tarafından Kamu İdaresinin imkânları da kullanılarak düzenlenen bilimsel kongrede mevzuata aykırı uygulamalar tespit edilmiştir.

Eğitim ve danışmanlık hizmeti veren bir şirket tarafından 12.06.2018 tarihinde Balıkesir Üniversitesi Necatibey Eğitim Fakültesi Dekanlığına gönderilen yazı aşağıdaki gibidir.

“ Ülkemizin köklü eğitim kurumlarından biri olan ve Ülkemizin saygın fikir insanlarını yetiştiren Necatibey Eğitim Fakültesi’nde, uluslararası ölçekte bir kongre yapılmamış olmasından hareketle, 26-28 Ekim 2018 tarihleri arasında Uluslararası Necatibey Eğitim ve Sosyal Bilimler Araştırmaları Kongresi (UNESAK 2018) adıyla bir kongre planlamış bulunmaktayız.

Uluslararası Necatibey Eğitim ve Sosyal Bilimler Araştırmaları Kongresi (UNESAK 2018) ... Eğitim Bilişim ve Danışmanlık Şirketi tarafından düzenlenen bir kongre organizasyonu olup; kongrenin hazırlık ve uygulanması konusunda işleyiş ekteki belgede verilmiştir.

Uluslararası Necatibey Eğitim ve Sosyal Bilimler Araştırmaları Kongresi (UNESAK 2018)’nin, Necatibey Eğitim Fakültesi ev sahipliğinde yapılması, gerek Fakültenin tarihi birikimi ve gerekse Balıkesir Üniversitesi’nin adının akademik camiada duyurulması açısından faydalı olacağı düşünülmüştür.

Bu bağlamda, Uluslararası Necatibey Eğitim ve Sosyal Bilimler Araştırmaları Kongresi (UNESAK 2018)’ni Necatibey Eğitim Fakültesi’nde yapmamız konusunda gereğini bilgilerinize arz ederim.”

Yukarıda yer verilen şirket yazısının eki olan şirket taahhüt yazısı ise aşağıdaki gibidir.

“... eğitim bilişim ve danışmanlık şirketi olarak, 26-28 ekim 2018 tarihleri arasında yapmayı planladığımız uluslararası necatibey eğitim ve sosyal bilimler araştırmaları kongresi (unesak 2018) ile ilgili aşağıda belirtilen sorumlulukları yerine getirmeyi taahhüt etmektedir.

- 1- Kongre tanıtımı için web sayfası hazırlanması ve yayınlanması,
- 2- Kongrenin duyurulması afiş, mail ve sms yoluyla duyurulması
- 3- Kongreye gelen bildirilerin hakemlere yönlendirilmesi, kabul edilen bildirilerin sunumunun sağlanması,
- 4- Kongre bildiri sürecinin takip edilmesi,
- 5- Kongre programının düzenlenmesi ve ilan edilmesi
- 6- Kongreyle ilgili yapılacak olan yeterli miktarda: masa bayrağı, kırlangıç ve flama bayraklar, yelken bayrak, A3 afiş, davetiye, broşür, roll-up ile her bir katılımcı için yaka kartı kartı, dosya, katılım belgesi, program ve benzeri katılım belgeleri kırtasiye giderlerinin hazırlanması.
- 7- Kongrede kullanılacak, plaket, çiçek, çikolata vb ikramların temin edilmesi
- 8- Kongrenin gerçekleştirileceği salonların teknik hazırlıklarının (ışıklı fon, vinlex büyük boy afişler, kırlangıç, vb.) gerçekleştirilmesi,
- 9- Yurtiçi ve yurtdışı çağrılı konuşmacıların gidiş-dönüş ulaşım giderlerinin karşılanması,
- 10- Kongrede katılımcılara verilmek üzere sırt çantası ve içerisine kırtasiye malzemeleri (kongre logolu kalem ve defter) temin edilmesi
- 11- Kongre katılımcıları ve davetli konuşmacıların şehir içi transferlerinin karşılanması
- 12- Kongre program kitapçığının hazırlanıp basılması,
- 13- Kongreye gönderilen bildirilerin özetlerinden oluşan bildiri özetleri kitabının basım işleri
- 14- Kongrede sunulan bildirilerin tam metinlerinin kitap olarak hazırlanıp basılması.
- 15- Kongrede görev alacak kişiler için kongre logo baskılı tişört temin edilmesi.
- 16- Kongreyle ilgili baskı ve yayın işlerinin tasarımları Şirket tarafından yapılacaktır,
- 17- Kongre katılımcıları, kongreye katılım için bir miktar ücret ödeyecek olup, ödenecek miktar web sayfasında ilan edilecek ve yine web sayfasında verilecek şirket hesabına

ödeneyecektir. Kongrenin bu belgede bahsedilen tüm masrafları, şirket tarafından karşılanacaktır.

18- Kongre Necatibey Eğitim Fakültesi Ev sahipliğinde ve fakülte sınıflarında yapılacağından; Kongreye katılan Necatibey Eğitim Fakültesi mensubu katılımcıların ücretsiz olarak katılımlarının sağlanması; Necatibey Eğitim Fakültesi haricindeki Balıkesir Üniversitesi' mensubu katılımcıların yarı ücretle katılımlarının sağlanması, aynı şekilde Milli Savunma Üniversite Balıkesir Karaastsubay Meslek Yüksekokulu mensubu katılımcıların ücretsiz olarak katılımlarının sağlanması Hususlarını yerine getirecektir.”

Yukarıda yer verilen şirket yazısına istinaden Balıkesir Üniversitesi Necatibey Eğitim Fakültesi Dekanlığı ile bahsi geçen şirket arasında anlaşmaya varılarak 26-28 Ekim 2018 tarihleri arasında üniversite kampüs konferans salonlarında *Uluslararası Necatibey Eğitim ve Sosyal Bilimler Araştırmaları Kongresi (UNESAK 2018)* adı ile Necatibey Eğitim Fakültesinde bir kongre düzenlenmiştir.

Kongreye ilişkin ilişkin olarak kurulmuş bulunan internet sitesinin incelenmesi neticesinde; kongrenin Balıkesir Üniversitesi Necatibey Eğitim Fakültesi Dekanlığı tarafından düzenlendiği, kongre organizasyonuna ilişkin mali iş ve işlemlerin anlaşmaya varılan şirket tarafından gerçekleştirileceği ve kongre organizasyonuna katılan kişilerin çeşitli adlar altında bu şirkete ücretler yatıracağı, belirtilmektedir.

Konuya ilişkin mevzuat ve bu mevzuat doğrultusunda yapılan değerlendirmeler aşağıdadır.

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin (31.05.1999 /23711 tarih ve sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır) faaliyet alanı başlıklı 2'nci maddesinde “*Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler aşağıda belirtilmiştir:*

...

e) *Seminer, konferans, panel, kurs ve benzeri hizmetler vermek,...*” denilmektedir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin (01.05.2007/26509 tarih ve sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır) “Yetkisiz tahsil ve ödeme yapılamayacak hâller ile birleşemeyecek görevler” başlıklı 17'nci maddesinde “(1) *Kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi işletme adına tahsilat ve ödeme yapamayacağı gibi muhasebe hizmeti de veremez.*(2) *Usulüne göre atanmadığı hâlde muhasebe*

hizmetlerinden bir kısmını veya tamamını kendiliğinden yapanlar ile yapılması konusunda emir veren yöneticiler hakkında, Sayıştay tarafından belirlenecek malî sorumlulukları saklı kalmak üzere, adli ve idarî yönden de ayrıca işlem yapılır....” aynı yönetmeliğin ihale işlemleri başlıklı 28 'inci maddesinde ”(1) Mal ve hizmet alımı ile yapım işleri, 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhaleleri Sözleşme Kanunu,..... hükümlerine göre yapılır...” denilmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “tanımlar” başlıklı 4'üncü maddesinde “ *Bu Kanunun uygulanmasında;..... Hizmet: (Değişik: 30/7/2003-4964/3 md.) toplantı, organizasyon, ...ve benzeri diğer hizmetleri,(1)..... İfade eder.”* denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “tanımlar” başlıklı 3üncü maddesinde “ *Münhasıran bu Kanunun uygulanmasında;..... g) Kamu kaynakları: Borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dahil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerleri,..... İfade eder.”* Ve bütçelerden yardım yapılması başlıklı 29 uncu maddesinde “ *Gerçek veya tüzel kişilere kanunda veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesinde dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılmaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz.....”* denilmektedir.

Söz konusu kongre organizasyonuna ilişkin olarak yukarıda ilgili kısımlarını verdiğimiz mevzuat hükümleri ve söz konusu kongrenin gerçekleştirilme usulü birlikte değerlendirildiğinde;

Üniversitenin ismi, resmi logosu, akademik itibarı ve hizmet binaları kullanılarak üniversitede eğer böyle bir kongre düzenlenecek ise bahsi geçen kongrenin esasında (Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin faaliyet alanı başlıklı 2 'nci maddesi gereğince) Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile Necatibey Eğitim Fakültesi Dekanlığı işbirliği içerisinde gerçekleştirilmesi gerektiği,

Söz konusu kongre organizasyonuna ilişkin olarak eğer üniversite tarafından bir organizasyon hizmeti alınmasına ihtiyaç var ise de bu hizmet alımının da Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve/veya Necatibey Eğitim Fakültesi Dekanlığı tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde üçüncü kişilerden temin edilmesi gerektiği,

Ancak mevcut durum itibariyle; üniversitenin ismi, resmi logosu, akademik itibarı ve hizmet binaları kullanılarak üniversitede gerçekleştirilen söz konusu kongre organizasyonunda Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün tamamen devre dışı bırakıldığı,

özel bir şirketin üniversitede yetkisiz bir şekilde bir faaliyette bulunmasına izin verildiği,

Özel bir şirket tarafından 5018 sayılı Kanunun 4'üncü ve 29'uncu maddelerine aykırı olarak kamu kaynağı niteliğindeki üniversite konferans salonlarının bedelsiz kullanımı, kamu kaynağı niteliğindeki üniversitenin isim, logo ve akademik itibar haklarının özel bir şirket tarafından kanuni dayanak bulunmaksızın kullanımı şeklinde kanuna aykırı bir bedelsiz kaynak kullanımı durumunun ortaya çıktığı,

Özel bir şirket tarafından Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 17'nci maddesine aykırı olarak yetkisiz bir şekilde üniversitenin ismi kullanılarak kamu adına kongre katılımcılarından ücret toplandığı,

Tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan böyle üniversitede gerçekleştirilecek kongre, konferans v.b. gibi faaliyetlerin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından yürütüleceği, ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda da belirtildiği gibi kongre organizasyon işlerinin özel şirket eliyle yaptırılmasının doğru olmadığı düşünülmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ 31.12. 2018 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)			
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	29.325.591,68	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.211.023,16
10 HAZIR DEĞERLER	6.659.247,24	32 FAALİYET BORÇLARI	2.823.291,20
102 BANKA HESABI	5.564.343,39	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.823.291,20
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-7.950,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.799.696,23
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.114.021,10	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	706.545,04
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-11.167,25	333 EMANETLER HESABI	2.093.151,19
12 FAALİYET ALACAKLARI	13.655.194,02	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.324.952,35
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	13.222.395,13	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.286.853,53
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	432.798,89	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	35.972,19
14 DİĞER ALACAKLAR	465.710,82	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	2.126,63
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	465.710,82	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	263.083,38
15 STOKLAR	3.148.545,12	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	263.083,38
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.148.545,12	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.233.728,03
16 ÖN ÖDEMELER	5.392.757,54	43 DİĞER BORÇLAR	520.801,45
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.392.757,54	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	520.801,45
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	4.136,94	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.652.343,22
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	4.136,94	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.652.343,22
2 DURAN VARLIKLAR	407.676.756,61	5 ÖZKAYNAKLAR	423.557.597,10
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.151.604,10	50 NET DEĞER	412.882.445,12
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.151.604,10	500 NET DEĞER HESABI	412.882.445,12
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	405.904.129,51	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	33.296.222,56
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	110.678.980,48	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	33.296.222,56
251 YERALTI VE YERÜSTÜ	43.768.729,43	58 GEÇMİŞ YILLAR	-15.899.031,15

DÜZENLERİ HESABI			OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
252 BİNALAR HESABI	236.127.208,35		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-15.899.031,15
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	72.903.733,91		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-6.722.039,43
254 TAŞITLAR HESABI	2.490.077,09		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI(-)	-6.722.039,43
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	53.267.999,13			
257 BİRİKMİŞ AMORT. HESABI (-)	150.849.333,97			
258 YAPILMAKTA OLAN YAT. HESABI	37.516.735,09			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			
260 HAKLAR HESABI	4.172.810,89			
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.172.810,89			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VAR. HESABI	2.883.474,53			
299 BİRİKMİŞ AMORT. HESABI (-)	-2.883.474,53			
AKTİF TOPLAMI	437.002.348,29		PASİF TOPLAMI	437.002.348,29

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU(TL)

EKONOMİK KODLAR			GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL(N)	EKONOMİK KODLAR			GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL(N)
630			Giderler Hesabı	233.855.818,67	600		Gelirler Hesabı	227.732.224,13	
630	01		Personel Giderleri	133.973.276,89	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.955.562,29	
630	01	01	Memurlar	124.192.743,33	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	16.391.241,06
630	01	02	Sözleşmeli Personel	1.094.379,96	600	03	06	Kira Gelirleri	2.564.321,23
630	01	03	İşçiler	7.101.844,40	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	200.373.440,36
630	01	04	Geçici Personel	708.879,60	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış	2.154.444,38

								ve Yardımlar	
630	01	05	Diğer Personel	875.429,60	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	195.117.000,00
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	19.937.143,8 6	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	742.210,52
630	02	01	Memurlar	18.056.186,8 3	600	04	05	Proje Yardımları	2.359.785,46
630	02	02	Sözleşmeli Personel	231.069,42	600	05		Diğer Gelirler	8.403.111,92
630	02	03	İşçiler	1.511.211,46	600	05	01	Faiz Gelirleri	567.097,97
630	02	04	Geçici Personel	125.972,89	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.735.175,20
630	02	05	Diğer Personel	12.703,26	600	05	03	Para Cezaları	256.499,95
630	03		Mal Ve Hizmet Alımı Giderleri	24.935.873,9 8	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	5.844.338,80
630	03	01	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	32.613,91	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	109,56
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	16.155.047,5 3	600	11	01	Döviz Mevcutunun Değerlemesin den Oluşan Olumlu Kur Farkları	109,56
630	03	03	Yolluklar	876.968,22	610			İndirim, İade Ve Iskontolar Hesabı	598.444,89
630	03	04	Görev Giderleri	334.675,93	610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	598.444,89

630	03	05	Hizmet Alımları	6.101.017,30	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	595.429,63
630	03	06	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	29.366,31	610	03	06	Kira Gelirleri	3.015,26
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	484.361,92	NET GELİR TOPLAMI : 227.133.779,24				
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	918.387,81					
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	3.435,05					
630	05		Cari Transferler	5.926.231,15					
630	05	01	Görev Zararları	3.144.030,81					
630	05	02	Hazine Yardımları	1.145.000,00					
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	108.646,09					
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.519.167,76					
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	9.386,49					
630	07		Sermaye Transferleri	175.307,81					
630	07	01	Yurtiçi Transferleri	175.307,81					
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.350,00					
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.566,71					
630	13		Amortisman Giderleri	41.361.251,30					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.012.397,68					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	759.393,40					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	221.766,90					

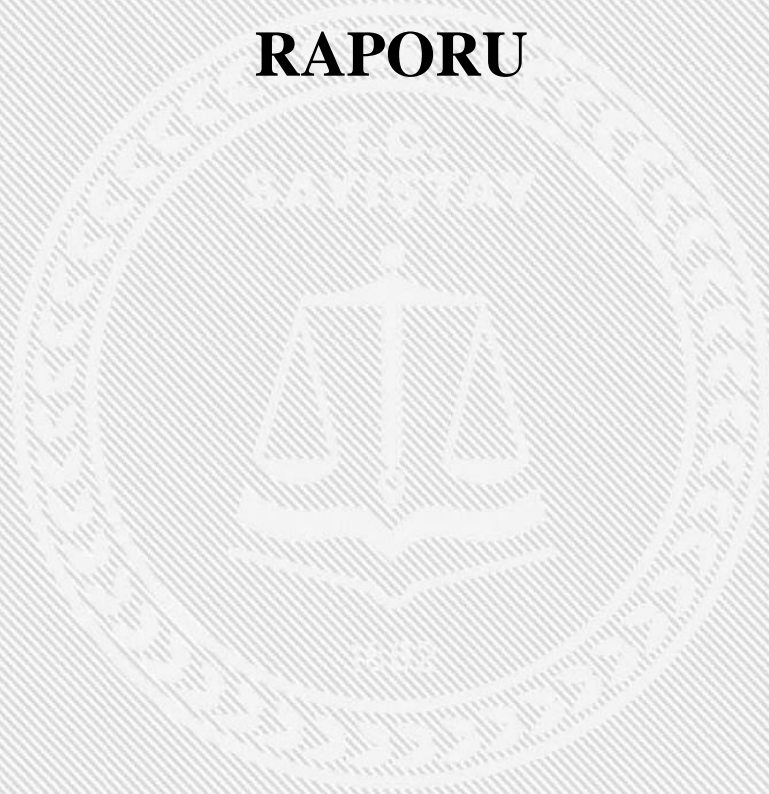
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	791.110,35	
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	524.557,91	
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	193.346,16	
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	370.329,68	
630	14	07	Yiyecek	13.137,48	
630	14	08	İçecek	13.656,09	
630	14	10	Zirai Maddeler	22.352,73	
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	791.110,35	
630	14	13	Yedek Parçalar	193.231,71	
630	14	14	Nakil Vasıtası Lastikleri	15.652,70	
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	25.351,27	
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	85.173,84	
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	13.121,60	
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	365.483,44	
630	15		Karşılık Giderleri	772.480,83	
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	772.480,83	
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	20.077,01	
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	20.077,01	
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.619.651,89	
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.619.651,89	
630	99		Diğer Giderler	117.209,56	

630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	117.209,56	
GİDERLER TOPLAMI : 233.855.818,67					
GİDERLER TOPLAMI (A) : 233.855.818,67					
GELİRLER TOPLAMI (B) : 227.732.224,13					
İNDİRİM İADE;İSKONTO TOPLAMI (C) : 598.444,89					
NET GELİR (D)—(D=B-C) : 227.133.779,24					
FAALİYET SONUCU (D-A) : -6.722.039,43					

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Muhasebeleştirilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır.
Bazı Yevmiye Kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne Uygun Şekilde Düzeltilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır.
Bilimsel Araştırma Projelerinde Süresinde Verilmesi Gereken Ara Raporların Verilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır.
Balıkesir Üniversitesi Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yüksekokulu Binasının ve Yarı Olimpik Yüzme Havuzunun Atıl Durumda Olması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır.
Şehit Yakını ve Terör Mağduru Öğrencilere Sağlanması Gereken Ücretsiz Yurt Hizmetinin İdari Aksaklıklar Sebebiyle Sağlanamaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır.
Üniversitenin Kiraya Verdiği Özel Öğrenci Yurdunun Sözleşmesi ve Teknik Şartnamesine Aykırı Şekilde Kayıt Esnasında Öğrencilerden Depozito Alınması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır.

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	22
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	25
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	26
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELE	27
7. EKLER.....	34

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. Türkçe Öğrenimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Tarafından Mevzuata Aykırı Olarak Eğitim Hizmeti Satın Alınması**
- 2. Döner Sermaye İşletmesi Faaliyetleri Kapsamında Düzenlenen Bazı Eğitim Kurslarının Uzaktan Öğretim Şeklinde Yürütülmesi**
- 3. Döner Sermaye Gelirlerinden Merkez Kesintisi Adı Altında Mevzuata Aykırı Pay Ayrılması**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi faaliyetlerini Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'ne (R.G. 31.05.1999 / 23711) göre sürdürmektedir.

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin "Faaliyet Alanı" başlıklı 2'nci maddesiyle, işletmenin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler belirlenmiştir. Bu iş ve iş hizmetler ise aşağıdaki şekildedir.

"a) Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından talep edilecek bilimsel görüş, proje, , araştırma ve benzeri hizmetler yapmak,

b) Model deneyleri, bilgi işlem hizmetleri, Turizm İşletmeciliği, organizasyon, danışmanlık, iş değerlendirilmesi, analiz, ölçme, deney, tamir, stolonaj, imalat fizibilite çalışması ve benzeri hizmetler yapmak,

c) Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

d) Her türlü basım ve yayım işleri yapmak,

e) Seminer, konferans, panel, kurs ve benzeri hizmetler vermek,

f) (Değişik:R.G.-15/8/2008-26968) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanı ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmetler ile canlı materyal, tarımsal ürün, diğer malları üretmek ve elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak, satmak ve satış yeri açmak.

g) (Ek:R.G.-15/8/2008-26968) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuarlarda yapılacak her türlü tetkik, tedavi, tahlil, ameliyat, imalat, ürün, bakım ve benzeri hizmetlerde bulunmak,

ğ) (Ek:R.G.-15/8/2008-26968) Açılmış bulunan her türlü insan ve hayvan sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız, sabit ve geçici kuruluşlar ile konaklama tesislerini işletmek"

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin teşkilat yapısı şu şekildedir;

Üniversite yönetim kurulu aynı zamanda Döner sermaye işletmesinin yönetim kuruludur.

Üniversite yönetim kurulu, yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme kurulu, üniversite yönetim kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı (dekan ve yüksekökol müdürü de olabilir) ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşmaktadır.

Döner sermaye işletmesinin harcama yetkilisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekökol ve araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilmektedir.

Döner sermaye işletmesinin hizmetleri, yönetim kurulu, ita amiri, işletme müdürü, sayman, tahakkuk memuru, veznedar, ayniyat memuru, ambar memuru, memurlar ve işçiler tarafından, saymanlık hizmetleri ise T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca kurulan saymanlıkca yürütülmektedir.

1.3. Mali Yapı

2018 yılı bilançosunda İşletmenin sermayesi, 23,00 TL, toplam aktif büyüklüğü ise, 3.588.640,32 TL olarak yer almaktadır. Döner sermaye gelir toplamı, 46.468.441,34 TL, gider toplamı, 54.294.074,65 TL olup; 2018 yılsonu itibariyle 7.825.633,31 TL zarar gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Balıkesir Üniversitesi Döner sermaye İşletme Müdürlüğü 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: Türkçe Öğrenimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Tarafından Mevzuata Aykırı Olarak Eğitim Hizmeti Satın Alınması

Balıkesir Üniversitesi 2018 yılı hesabının incelenmesi sonucunda; Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde faaliyet gösteren Türkçe Öğrenimi Uygulama ve Araştırma Merkezi alımlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; 05.09.2017 tarihinde . Grup Yemek İmal Sanayi Şirketi adlı bir şirketten doğrudan temin yöntemi ile 10 ay süreli bir eğitim hizmeti alındığı, alınan eğitim hizmetinin konusunun, yabancı uyruklu öğrencilere Türkçe öğretim hizmeti sunumu olduğu tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun,

“Amaç” başlıklı 1’inci maddesinde; *“Bu kanunun amacı; yükseköğretimle 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 ilgili esasları bir bütünlük içinde düzenlemektir.”*

“Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinin birinci fıkrasında; *“Bu kanun; yükseköğretim üst kuruluşlarını, bütün yükseköğretim kurumlarını, bağlı birimlerini ve bunlarla ilgili faaliyet ve esasları kapsar.”*

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

“Öğretim üyelerinin görevleri” başlıklı 22’inci maddesinde; *“a. Yükseköğretim kurumlarında ve bu kanundaki amaç ve ilkelere uygun biçimde önlisans, lisans ve lisansüstü düzeylerde eğitim - öğretim ve uygulamalı çalışmalar yapmak ve yap-tırmak, proje hazırlıklarını ve seminerleri yönetmek,*

(...)

d. Yetkili organlarca verilecek görevleri yerine getirmek,

e. Bu kanunla verilen diğer görevleri yapmaktır.”

Denilmek suretiyle Araştırma ve Uygulama Merkezleri, Yükseköğretim Kurumu olarak kabul edilerek, 2547 sayılı Kanuna tabi tutulmuş; ihtiyaç duydukları eğitim hizmetlerini, öğretim üyeleri marifetiyle temin etmeleri hükmüne bağlanmıştır.

Kanun koyucu, eğitim ve öğretimin yeterli düzeyde sağlanması adına, yükseköğretim kurumlarına ait kaynakların sınırlılığını da gözeterek, aynı Kanunun, 30’uncu maddesi uyarınca emekli öğretim üyelerinin çalıştırılmasına, 31’inci maddesi uyarınca gerek öğretim elemanı yetersizliği nedeniyle, gerekse herhangi bir dersin özel bilgi ve uzmanlık isteyen konularıyla ilgili olarak öğretim görevlisi görevlendirilebilmesine, 34’üncü maddesi uyarınca yabancı uyruklu öğretim elemanı istihdamına, 40’ıncı maddesinin (b) bendi ile 41’inci maddesi uyarınca öğretim üyesi ihtiyacı olan yükseköğretim kurumuna, Yükseköğretim Kurulu kanalıyla görevlendirme yapılmasına cevaz vermiştir.

Bununla birlikte Kanun koyucu, gerek 2547 sayılı Kanun, gerekse diğer kanun ve ikincil mevzuatlarla yükseköğretim kurumlarına, hiçbir şekilde dışarıdan eğitim hizmeti alma yetkisini vermemiştir.

Bir yükseköğretim kurumun olan uygulama ve araştırma merkezlerinde yürütülen eğitim öğretim faaliyetlerinde görev alacak kişilerin de 2547 sayılı Kanun’da belirtilen öğretim elemanlarından oluşması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda bahsi geçen eğitim hizmeti satın alınması konusunun Türkçe Öğretim Merkezinde yabancı öğrencilere Türkçe eğitimi konusunda öğretim elemanlarına yardımcı olmak, soru hazırlamak, çoğaltmak ve büro-ofis işlerinde yardımcı olmak olduğu, hizmeti yürüten kişinin 20.11.2017 tarihinde ilgili mevzuat çerçevesinde yapılan değişiklikten sonra Türkçe öğretim merkezinde geçici işçi statüsünde çalışmaya devam ettiği, merkezde kurs veren öğretim elemanlarının Türk Dili bölümünden görevlendirildiği, bu bağlamda bulguda bahsi geçen kişiye kanuni ücreti dışında başka herhangi bir ücret ödemesi yapılmadığı, ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında eğitim hizmeti alımının konusunun yabancı öğrencilere Türkçe eğitimi konusunda öğretim elemanlarına yardımcı olunması, soru

hazırlanması ve büro-ofis işlerinde yardımcı olunması olduğunu ve Türkçe Öğretim Merkezinde kurs veren öğretim elemanlarının Rektörlük tarafından Türk Dili bölümünden görevlendirildiğini belirtmiş olsalar da, söz konusu işe ilişkin teknik şartnamenin 1' inci maddesinde işin konusu olarak aynen “Balıkesir Üniversitesi Türkçe Uygulama ve Araştırma Merkezinde kurs vermek üzere personel alımı” ifadesinin bulunduğu görülmektedir. Üniversite eğitim ve öğretim faaliyetlerinde görevlendirilecek kişilerin bulguda belirtilen mevzuat hükümlerinde belirtilen koşullarda istihdam edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Döner Sermaye İşletmesi Faaliyetleri Kapsamında Düzenlenen Bazı Eğitim Kurslarının Uzaktan Öğretim Şeklinde Yürütülmesi

2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Balıkesir Üniversitesi Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından iş sağlığı ve güvenliği kursu ve (kpss sınavına hazırlık kapsamında) matematik kursu şeklinde 2 adet mevzuata aykırı olarak uzaktan öğretim yöntemiyle kurs düzenlendiği, tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “tanımlar” başlıklı 3'üncü maddesinin c bendinde “Yükseköğretim Kurumları: Üniversite ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunların bünyesinde yer alan fakülteler,....., araştırma ve uygulama merkezleri ile.... meslek yüksekokullarıdır.” denilmek suretiyle araştırma ve uygulama merkezlerinin bir yükseköğretim kurumu olduğu hüküm altına alınmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Diploma alma, ders kredilerinin hesaplanması, öğrencilik haklarından yararlanma ve sınavlar” başlıklı 44 'üncü maddesinin e bendinde “Yükseköğretim Kurulu kararı üzerine yükseköğretim kurumlarında; öğretim elemanı ve öğrencilerin aynı mekânda bulunma zorunluluğu olmaksızın, bilgi ve iletişim teknolojilerine dayalı olarak öğretim faaliyetlerinin planlandığı ve yürütüldüğü önlisans, lisans ve lisansüstü uzaktan öğretim programları açılabilir. Uzaktan öğretim programlarının açılacağı alanlar, uzaktan öğretim yoluyla verilecek dersler ve kredi miktarları, ders materyallerinin hazırlanması, sınavlarının yapılma şekli, yükseköğretim kurumları arasında bu amaçla yapılacak protokoller ile uzaktan öğretime ilişkin diğer hususlar, Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenir.....” denilmek suretiyle yükseköğretim kurumlarında uzaktan öğretim programlarının (yükseköğretim kurulundan izin alınmak şartıyla) açılacağı alanların ön lisans, lisans ve lisans üstü öğretim programları ile sınırlı olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yükseköğretim Genel Kurulu 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 44'üncü

maddesinin (e) fıkrasına dayanarak 01.02.2013 tarihli toplantısında aldığı karar ile “Yükseköğretim Kurumlarında Uzaktan Öğretime İlişkin Usul ve Esaslar” adı ile uzaktan öğretime ilişkin usul ve esasları belirlemiştir. Yükseköğretim Kurumlarında Uzaktan Öğretime İlişkin Usul ve Esasların “Program veya ders açma” başlıklı 6'ncı maddesinin (a) fıkrasında *“Yükseköğretim Kurulu kararı üzerine yükseköğretim kurumlarında önlisans, lisans ve yüksek lisans uzaktan öğretim programları açılabilir. Bu şekilde yükseköğretim kurumlarının hangi programlarında uzaktan öğretim yapılacağına, her yılın en geç Şubat ve Temmuz ayı sonuna kadar yükseköğretim kurumları, senatolarının önerisi ile başvurulması üzerine Yükseköğretim Kurulunca karar verilir. Yükseköğretim Kurulu tarafından açılmasına izin verilen önlisans ve lisans programları ve bu programlara ilişkin kontenjanlar ile gerekli bilgilere, ilgili yılın öğrenci seçme ve yerleştirme kılavuzunda veya ek yerleştirme kılavuzunda yer verilir.....”* şeklinde bir düzenleme de bulunmaktadır.

Gerek 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 44'üncü maddesinde, gerekse Yükseköğretim Kanunu'nun 44'üncü maddesine dayanılarak çıkartılan Yükseköğretim Kurumlarında Uzaktan Öğretime İlişkin Usul ve Esasların 6'ncı maddesinde, hali hazırda yükseköğretim kurumlarında (Yükseköğretim Kurulu kararı ile) önlisans, lisans ve yüksek lisans programlarının uzaktan öğretim şeklinde yürütülebileceği hüküm altına alınmış olup, döner sermaye işletmesi faaliyetleri kapsamında düzenlenen çeşitli alanlardaki eğitim kurslarının (ön lisans, lisans ve yüksek lisans programları dışındaki eğitim faaliyetlerinin) uzaktan öğretim yöntemiyle gerçekleştirebileceğine yönelik kanunda bir hüküm bulunmamaktadır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “tanımlar” başlıklı 3 'üncü maddesinin c bendi ile bir yükseköğretim kurumu olarak tanımlanan Balıkesir Üniversitesi Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezinin döner sermaye işletmesi faaliyetleri kapsamında düzenlendiği iş sağlığı ve güvenliği kursu ve (kpss sınavına hazırlık kapsamında) matematik kursunun uzaktan öğretim yöntemiyle gerçekleştirilemeyeceği, değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonra uzaktan öğretime ilişkin işlemlerde bulgu doğrultusunda hareket edileceği, ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Üniversite bundan böyle bulguda belirtilen husus doğrultusunda uygulama yapılacağını belirtmektedir.

BULGU 3: Döner Sermaye Gelirlerinden Merkez Kesintisi Adı Altında Mevzuata Aykırı Pay Ayrılması

Döner sermaye gelirlerinden Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne merkez kesintisi adı altında mevzuata aykırı bir pay ayrıldığı tespit edilmiştir.

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye Yürütme Kurulunun 2018 yılına ilişkin yürütme kurulu kararlarının incelenmesi neticesinde; elde edilen döner sermaye gelirlerinin % 9'luk bir kısmın “*Kesintiler; Hazine + BAP + Merkez = % 9*” şeklinde bir uygulama ile Döner Sermaye ek ödeme dağıtımına konu edilmeyerek ilgili birimlere gönderildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen kesinti uygulamasına ilişkin olarak yapılan incelemeler neticesinde;

Döner Sermaye Yürütme Kurulu kararlarında “BAP Kesintisi” adı ile yer alan kesintinin 2457 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun döner sermaye başlıklı 58 'inci maddesinin b bendinde yer alan “...*Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın en az yüzde 5'i, üniversite bünyesinde yürütülen bilimsel araştırma projelerinin finansmanı için kullanılır....*” şeklindeki kanun hükmüne uygun bir uygulama olduğu, Balıkesir Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Hesabına tahsil edilen döner sermaye gelirlerinin % 5 'inin pay olarak gönderildiği,

Döner Sermaye Yürütme Kurulu kararlarında “Hazine Kesintisi” adı ile yer alan kesintinin 17.09.2004 tarih ve 5234 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un Geçici 1'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “*Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelere bağlı olarak kurulmuş olup, 5018 sayılı Kanuna ekli (I) ve (II) sayılı cetvellerde yer alan idarelere bağlı döner sermayeli işletmelerin aylık gayrisafi hasılatından tahsil edilen tutarın % 15'inin genel bütçeye irat kaydedilmek üzere ilgili saymanlıklara yatırılacağı, aylık gayrisafi hasılatın irat kaydedilecek oranı döner sermayeler itibariyle % 1'e kadar indirmeye Maliye Bakanının yetkilidir.*” şeklindeki kanun hükmüne uygun bir uygulama olduğu, Maliye Bakanlığına tahsil edilen döner sermaye gelirlerinin % 1' inin pay olarak gönderildiği,

Ancak bahsi geçen yürütme kurulu kararlarından, tahsil edilen döner sermaye gelirlerinin % 3 'lük bir kısmının da “Merkez Kesintisi” adı ile bir kesintiye de uğradığı,

“Merkez Kesintisi” adı altında Döner sermaye gelirlerinden %3 pay ayrılması uygulamasının 2457 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun döner sermaye başlıklı 58'inci

maddesinde veya bir başka mevzuatta yer almayan, tamamen kanuna aykırı bir pay ayırma uygulaması olduğu,

“Merkez Kesintisi” adı altında döner sermaye gelirlerinden pay ayrılarak Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü’ne mevzuata aykırı bir şekilde bir kaynak oluşturulduğu,

Tespit edilmiştir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne kaynak oluşturulması amacıyla üniversite tarafından yapılan bu mevzuata aykırı uygulamanın sonlandırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite yönetim kurulunun 15/03/2019 tarih ve 2019/9-7 numaralı kararı ile 13/02/2014 tarih ve 2014/6-6 sayılı yönetim kurulu kararının iptal edilerek, Merkez Kesintisi uygulamasına son verildiği, ifade edilmektedir.

Sonuç olarak “Merkez Kesintisi” adı altında Döner sermaye gelirlerinden mevzuata aykırı pay ayrılması uygulamasının üniversite tarafından sonlandırıldığı yönetim kurulu kararları üzerinden görülmüştür.

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**

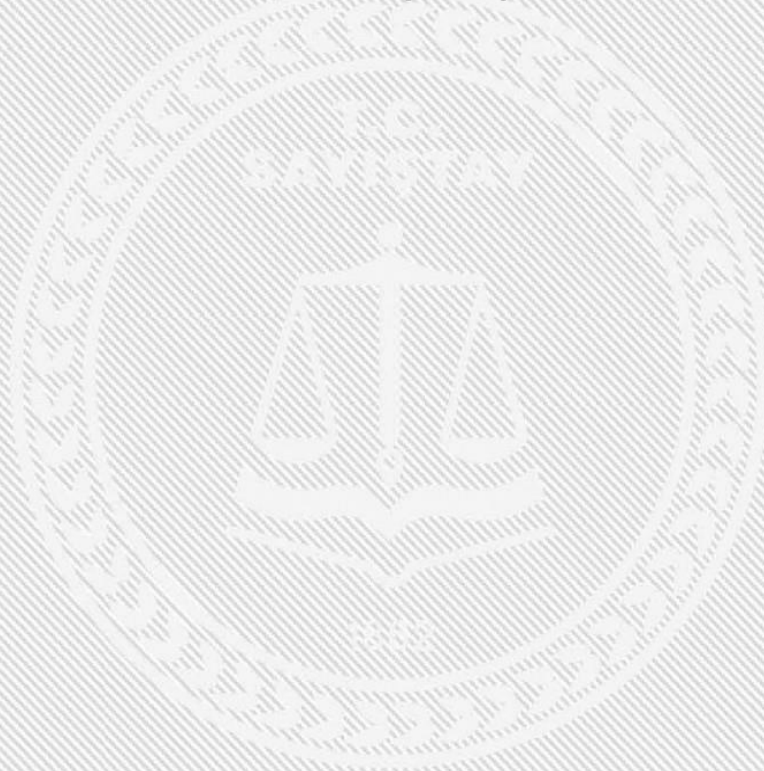
BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ'NÜN 31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)			
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	3.561.831,40	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	19.981.905,84
10 HAZİR DEĞERLER	2.713.692,92	32 TİCARİ BORÇLAR	17.636.822,60
102 BANKA HESABI	2.713.692,92	320 SATICILAR HESABI	17.549.710,39
12 TİCARİ ALACAKLAR	577.545,53	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	87.112,21
120 ALICILAR HESABI	434.922,03	33 DİĞER BORÇLAR	570.749,26
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	142.623,50	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	212.756,21
13 DİĞER ALACAKLAR	22.507,09	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	357.993,05
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	14.664,16	36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.774.333,98
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	7.842,93	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	914.089,71
15 STOKLAR	639,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	5.237,07
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	639,00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	340.553,36
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	247.446,86	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI HESABI	514.391,34
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	247.446,86	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	62,50
2 DURAN VARLIKLAR	26.808,92	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	23.445.700,11
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.973,46	40 MALİ BORÇLAR	7.842,93
260 HAKLAR HESABI	3.973,46	403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	7.842,93
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	22.835,46	43 DİĞER BORÇLAR	23.437.857,18
293 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	22.835,46	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	23.437.857,18

		5 ÖZKAYNAKLAR	-39.838.965,63
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	23,00
		500 SERMAYE HESABI	23,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.950.077,00
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.950.077,00
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-33.914.854,19
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-33.914.854,19
		59 DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-7.874.211,44
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	172.231,56
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI(-)	-8.046.443,00
AKTİF TOPLAMI	3.588.640,32	PASİF TOPLAMI	3.588.640,32

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ GELİR TABLOSU
(01.01.2018-31.12.2018 Dönemi)

	Önceki Dönem	Cari Dönem
	TL	TL
A- BRÜT SATIŞLAR	37.525.650,90	49.325.398,75
1- Yurt İçi Satışlar	36.542.561,44	44.182.131,22
2- Yurt Dışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	983.089,46	5.143.267,53
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	575.543,73	3.389.889,84
1- Satıştan İadeler (-)	546.662,78	3.339.748,08
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)	28.880,95	50.141,76
C- NET SATIŞLAR (A-B)	36.950.107,17	45.935.508,91
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	34.879.247,67	39.815.327,65
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	34.879.247,67	39.815.266,65
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		61,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI (C-D)	2.070.859,50	6.120.181,26
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	8.326.214,91	14.478.746,51
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		28.495,46
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	8.326.214,91	14.450.251,05
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-6.255.355,41	-8.358.565,25
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	243.350,42	532.932,02
1- Faiz Gelirleri	207.292,89	462.511,84
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
3- Menkul Kıymet Satış Karları		
4- Kambiyo Karları		
5- Reeskont Faiz Gelirleri		
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	36.057,53	70.420,18
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-6.012.004,99	-7.825.633,23
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	6,40	0,41
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	6,40	0,41
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,15	0,49
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,15	0,49
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-6.011.998,74	-7.825.633,31
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	29.492,86	48.578,13
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-6.041.491,60	-7.874.211,44

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	37
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	37
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	38
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	38
5. GENEL DEĞERLENDİRME	38
6. DENETİM BULGULARI	39

1. ÖZET

Bu rapor, Balıkesir 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.

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

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Balıkesir Üniversitesinin 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2018 yılına ilişkin Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

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, Balıkesir Üniversitesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Balıkesir Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 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.

Üniversitenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının, “mevcudiyet”, “zamanlılık”, “sunum”, “ilgililik”, “ölçülebilirlik” ve “iyi tanımlama” kriterlerine uygun hazırlandığı görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere stratejik planında 7 amaç, bu amaçların altında 19 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik olarak toplam 49 performans göstergesi belirlemiştir. Amaçların üst politika belgelerine uygun olarak belirlendiği, performans hedeflerin de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde düzenlendiği, değerlendirilmektedir.

Üniversitenin 2018 yılı Performans Programının, “mevcudiyet”, “zamanlılık”, “sunum”, “ilgililik”, “ölçülebilirlik” ve “iyi tanımlama” kriterlerine uygun hazırlandığı, değerlendirilmektedir. 2018 yılı performans programında 19 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik olarak toplam 61 performans göstergesi belirlenerek maliyetlendirme yapılmıştır.

Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporunun, “mevcudiyet”, “zamanlılık”, “sunum”, “tutarlılık”, “doğrulanabilirlik” ve “geçerlilik / ikna edicilik” kriterlerine uygun hazırlandığı, değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

