T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021

Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00
www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr
İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **24**

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM BULGULARI 12
8. EKLER 23

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı....2
Tablo 2: İdari Personel Sayıları....3
Tablo 3: Akademik Personel Sayıları....3
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu....5
Tablo 5: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu....5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri....6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri....6
Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu....7

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. İhaleye Katılan İsteklilerin Verdiği Teminat Mektuplarının Muhasebe Sisteminde görülmemesi

2. İlan Giderinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Kaydedilmesi

3. Otomasyon Sistemine İlişkin Hizmet Alımı Tutarlarının Haklar Hesabına Kayıt Edilmemesi

4. Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi

5. Taşınırların Takibi, Muhafazası ve Kontrolünde Eksiklikler Bulunması

6. Doğrudan Temin ile Yapılan Bazı Mal ve Hizmet Alımlarında Mevzuatın Öngördüğü Sürece Uyulmaması

7. İhale Dokümanına Rekabeti Engelleyici Hükümler Konulması

8. Personel Öğle Yemeği İşlemlerine Ait Kayıtların Üniversite Kayıtları İçinde Tutulması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, 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 üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

İstanbul Medeniyet Üniversitesi 14.07.2010 tarihli ve 6005 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 1 inci maddesiyle 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde 127 uyarınca kurulmuştur.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı

Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İstanbul Medeniyet Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Birimi Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadırlar.

www.balioglu.net

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır

İstanbul Medeniyet Üniversitesi bünyesinde 10 fakülte, 2 yüksekokul, 1 enstitü, 14 Araştırma ve Uygulama Merkezi bulunmaktadır.

Üniversite İstanbul Anadolu yakasında D-100 karayolunun iki yanında Göztepe Kuzey ve Güney yerleşkeleri ile Kartal Cevizli ve Tuzla Orhanlı'da bulunan yerleşkelerinde eğitim hizmeti vermektedir.

İstanbul Medeniyet Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	**II. Akademik Birimler**
• Rektör • Rektör Yardımcıları • Genel Sekreterlik • İç Denetim Birimi • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları Bilgi İşlem Daire Başkanlığı İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	• Rektör • Rektör Yardımcıları • Yönetim Kurulu • Senato • **Fakülteler** Edebiyat Fakültesi Eğitim Bilimleri Fakültesi Diş Hekimliği Fakültesi

Kütüphane ve Dok. Dai. Başkanlığı Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı Personel Daire Başkanlığı Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	Hukuk Fakültesi Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi Sağlık Bilimleri Fakültesi Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Tıp Fakültesi Turizm Fakültesi • **Enstitüler:** Lisansüstü Eğitim Enstitüsü • **Yüksekokullar** Sivil Havacılık Yüksekokulu Yabancı Diller Yüksekokulu **Uygulama ve Araştırma Merkezleri (14 adet)**
•	•

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1011'dir. Bu personelden 838 kadrolu akademik personel, 2 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 173 idari personel ve 127 sürekli işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu Kadro	**Boş Kadro**	**Toplam**
Genel İdari Hizmetler	112	255	367
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	2	353	355
Teknik Hizmetleri Sınıfı	47	48	95
Avukatlık Hizmetleri	2	2	4
Yardımcı Hizmetli	10	99	109
Toplam	**173**	**757**	**930**

Tablo 3: Akademik Personel Sayıları

Unvan	**Kadroların Doluluk Durumu**			**İstihdam Şekli**	
	Dolu	**Boş**	**Toplam**	**Tam zamanlı**	**Yarı zamanlı**
Profesör	134	223	357	134	
Doçent	91	173	264	91	
Dr. Öğretim Üyesi	225	40	265	225	
Öğretim Görevlisi	86	147	233	86	
Araştırma Görevlisi	302	69	371	302	
Toplam	**838**	**652**	**1.490**	**838**	

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu**,** Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, 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 yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

www.balioglu.net

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

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 142.165.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 113.034.573,83 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 255.199.575,83 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %91,71'i yani 234.061,441,48 TL'si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2020 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	93.612.000,00	100.291.372,00	99.557.182,10	99,26	42,53
02-SGK Devlet Primi Giderleri	13.744.000,00	14.683.700,00	14.641.081,62	99,71	6,25
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.245.000,00	10.510.081,06	8.889.878,55	84,57	3,80
05-Cari Transferler	2.947.000,00	3.890.950,00	3.724.550,00	95,57	1,60
06-Sermaye Giderleri	27.617.000,00	125.823.472,77	107.248.749,21	85,23	45,82
Toplam	**142.165.000,00**	**255.199.575,83**	**234.061.441,48**	**91,71**	**100**

Üniversitenin 2020 yılı bütçe başlangıç ödeneği 142.165.000,00 TL'dir. Yıl içinde eklemelerle bu ödenek 255.199.575,83 TL'ye çıkarılmıştır. 2020 yılı bütçe gider gerçekleşmesi 234.061.441,48 TL olmuştur. Buna göre bütçe giderleri %91,71 oranında gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2020 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

Tablo 5: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	172.000,00	3.391.181,66	1971	1,62
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	141.720.000,00	199.112.272,77	140	95,10
05-Diğer Gelirler	273.000,00	6.859.061,14	2512	3,28
Toplam	**142.165.000,0**	**209.362.515,5**	**147**	**100**

Buna göre başlangıç bütçesine göre 2020 yılında bütçe gelirleri %147 seviyesinde gerçekleşmiştir. Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlerde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %40 oranında fazla gerçekleşmiştir. Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler ilişkin gelir kalemi beklenenin üstünde %140 gerçekleşirken, diğer gelir kalemlerinin tümünde beklenenin

üstünde gelir sağlanmıştır.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ile değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	65.556.858	82.928.831	99.557.182,10	26	20
SGK Dev. Prim Giderleri	9.411.873	12.129.735	14.641.081,62	28,88	20,71
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.880.020	11.940.082	8.889.878,55	34,45	(-)25,55
Cari Transferler	1.846.600	3.206.750	3.724.550,00	73,67	16,15
Sermaye Giderleri	51.704.149	54.122.821	107.248.749,21	4,67	98,16
Toplam	**137.399.500**	**164.328.219**	**234.061.441,48**	**19,59**	**42,43**

Tabloya göre bütçe giderleri 2018 yılından 2019 yılına %19,59 oranında, 2019 yılından 2020 yılına göre %42,43 oranında artış göstermiştir.

Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.956.737,43	4.211.439	3.391.181,66	42,45	(-)19,47
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	136.858.728,08	176.873.505	199.112.272,77	29,23	12,57
Diğer Gelirler	4.184.442,54	3.236.007	6.859.061,14	(-) 22,65	119
Toplam	**143.999.908,05**	**184.320.951**	**209.362.515,57**	**28**	**13,58**

Tabloya göre bütçe gelirleri 2018 yılından 2019 yılına %28 oranında, 2019 yılından 2020 yılına göre %13,58 oranında artış göstermiştir.

www.balioglu.net

Dönem faaliyet geliri 206.362.461,54 TL, faaliyet gideri ise 205.084.785,29 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 1.277.676,25 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
205.084.785,29	206.362.461,54	….	206.362.461,54	1.277.676,25

İstanbul Medeniyet Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Kanun'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

İstanbul Medeniyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılı gelir toplamı 3.685.272, 23 TL, gider toplamı 4.346.487, 83 TL olup yıl sonu itibarıyla dönemi 661.215, 60 TL zararla tamamlamıştır.

Üniversite'nin ortağı olduğu Teknopark bulunmaktadır. 24.03.2018 tarih ve 30370 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/11419 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan İstanbul Medeniyet Üniversitesi Teknopark Yönetici Anonim Şirketi'dir. Üniversite, sermayesi 200.000 TL olan Teknopark A.Ş.'nin 200.000 TL sermaye ile tamamının sahibidir.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, 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.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. 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. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 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 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,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu 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

www.balioglu.net

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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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.

www.balioglu.net

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 Kanun'un 3 üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun,

etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67 inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

www.balioglu.net

2020 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur.

Üniversitenin 2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır

2020-2024 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

2020 yılı Faaliyet Raporu mevzuatta belirlenen sürede hazırlamış olup faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

5018 sayılı Kanun'un 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 idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. İMÜ İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı ilk kez 09.01.2015 tarihinde ve mevcut eylem planı ise 28.10.2019 tarihinde Rektörlük onayı ile hazırlanmıştır.

www.balioglu.net

Hazırlanan İç Kontrol Uyum Eylem Planı 2020 yılı I. Dönem Raporu'nda "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Plan Rehberi"de belirtilen kuralların birçoğuna uyulmakla birlikte, belirlenen formata tam uyulmamış, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde belirlenmiş standart ve genel şartları bazılarına yer verilmemiştir. Örneğin Kontrol ortamı standartlarından 'Standart:3-Personelin yeterliliği ve performansı' 3.2 genel şartı hariç diğer genel şartlar dikkate alınmamıştır.

Uyum Eylem Planı'na paralel olarak Kurumun amaç ve hedeflerine yönelik risklerin belirlenmesi maksadıyla Kurumsal Risk Yönetimi çalışmalarına başlanılmamıştır. İdare iç kontrol risklerini belirlememiştir.

Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol yöntemleri belirlenmemiştir.

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde eksik yönlerin bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmemiştir. İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir. İç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin yılda en az iki kez değerlendirme yapılması ve bu eylem planında yer alan eylem ve eylemlere ne derece uyulduğu hususları,

kurum içi ve kurum dışı faaliyetlere ilişkin değerlendirmelerin yer alması gereken Eylem Planı Raporu hazırlanmamıştır.

İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda öngörülen ve personelin performansını ölçmeye yönelik olan kriterler belirlenmemiş, konuyla ilgili yönetmelik, yönerge ve/veya genelge çıkarılmamış ve Performans Değerlendirme Raporu hazırlanmamıştır. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiş ve insan kaynakları konusunda 3.8 nolu genel şartta belirtilen yazılı bir düzenleme çalışması yapılmamıştır.

2020 yılı için hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda Döner Sermaye İşletmesinde iç kontrol sistemini kurulmasına yer verilmemiştir.

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1 tanesi doludur. İç denetçi sayısı (1 iç denetçi) yeterli değildir.

Yeterli ölçüde iç denetim faaliyeti yapılmamış ve iç denetim raporu düzenlenmemiştir. Kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek riskler belirlenmemiş, bu risklere ilişkin analizler ve güncellemeler yapılmamış ve bu risklere karşı alınacak kurumsal tedbirler tespit edilmemiştir.

Sonuç itibariyle, iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişini sağlamak için çalışmalar sürdürülmekle birlikte, iç kontrole ilişkin olarak yukarda yer alan tespitlerimiz doğrultusunda eksikliklerin tamamlanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Medeniyet Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: İhaleye Katılan İsteklilerin Verdiği Teminat Mektuplarının Muhasebe Sisteminde görülmemesi

Üniversitenin yapmış olduğu "Kuzey Yerleşkesi Orta Gerilim Kablolama, Trafo, Jeneratör Sistemi ile Fiber Optik Kablolama İşlerinin Yapılması İşi", "BİLTAM Binası Laboratuvar Kenar ve Orta Tezgâhlarının Alımı ve Yerine Montajının Yapılması", "Derslikler Binası (B Blok) İnşaatı ile Altyapı ve Çevre Düzenlemesi Yapım İşi", "Temizlik Malzemesi Alımı, Personel Servisi Hizmeti Alımı", ihalelerine katılan isteklilerden geçici teminatını nakdi olarak verenlerin muhasebe sisteminde görüldüğü fakat tüm isteklilerden teminatı, teminat mektubu olarak verenlerin ise, muhasebe sisteminde görülmediği tespit edilmiştir.

23/12/2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *Temel Kavramlar* başlıklı maddesi bir ekonomik değerin kayıt altına alınmasında özün önceliği ve tam açıklama ilkelerinin dikkate alınması gerekliliğini ortaya koymaktadır. Diğer taraftan 27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı'na ilişkin işlemlerin anlatıldığı maddesi, teminat mektuplarının kayıt altına alınmasının da muhasebenin bilgi verme ve izleme amacına binaen muhasebe disiplini altında toplanması gereken işlemler arasında olduğundan hareketle bu hesaba kaydedileceğini ifade etmektedir.

Nakit dışı teminatların muhasebeleştirilmemesinin kaynağının idari şartnamelerde yer alan düzenlemeler olduğu ileri sürülse de nakit dışı teminatlar da nakit olarak verilen teminatlar gibi kayıt altına alınabilir. Teklif zarfları içinde idareye sunulan teminat mektuplarına ilişkin bilgiler bir tutanağa bağlanmalı, muhasebe birimine gönderilmeli ve bu değerlerin de muhasebeleştirilmesi sağlanmalıdır.

Kamu İdaresi cevabında, Kamu İhale Kanunu'nun 34 üncü madddesi ve Elektronik İhale Uygulama Yönetmeliğinin 21/3 üncü maddesine göre teminat mektupları dışındaki teminatların ihale komisyonlarınca teslim alınamayacağı, bunların saymanlık ya da muhasebe müdürlüklerine yatırılması zorunlu olduğu, nakit dışı teminatlarla ilgili olarak ihale süresince ihale teklif dosyası dışında teslim edileceği yerlere yönelik bir açıklamaya yer verilmediği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre teminat mektuplarının kayıt altına alınması ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *Temel Kavramlar* başlıklı maddesi bir ekonomik değerin kayıt altına alınmasında özün önceliği ve tam açıklama ilkeleri uyarınca nakit ve nakit dışı teminatların idare kayıtlarına gösterilmesi gerektiği düşünülmektedir.

İdarenin ihale usulüyle yapmış olduğu alımların ihalesine katılan her bir isteklinin vermiş olduğu geçici teminatların nakdi değer veya teminat mektubu olduğuna bakılmaksızın belirtilen muhasebe düzenlemeleri gereğince kayıt altına alınması gerekmektedir. Aksi takdirde ilgili teminat mektupları hesaplarının doğruluğu etkilenmektedir.

BULGU 2: İlan Giderinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Kaydedilmesi

Kurum bütçesinden Basın İlan Kurumu'na ödenen ilan giderinin 630 nolu Giderler Hesabı yerine 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı" başlıklı 187 nci maddesinde *"Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır "* denilmektedir.

Anlaşılacağı üzerine, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına maddi duran varlılar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin kaydı için kullanılacaktır. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan bütçe rehberinde 03.5.4.01 bütçe tertibinde her türlü ilan ve reklam giderlerinin ilan giderleri bölüme gider kaydedileceği belirtilmiştir.

Kurum bütçesinden Basın İlan Kurumuna ödenen ilan giderinin 03.5.4.01 ekonomik kodlu bütçe tertibinde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Otomasyon Sistemine İlişkin Hizmet Alımı Tutarlarının Haklar Hesabına Kayıt Edilmemesi

Kurum bütçesinden yapılan otomasyon sistemine ilişkin hizmet alımı tutarlarının haklar hesabına kayıt edilmeyerek doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "*260 Haklar hesabı" başlıklı 192 nci maddesinde "Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda*

www.balioglu.net

tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Aşagıdaki muhasebe işlemleri örnek olarak verilmiştir:

283 numaralı yevmiye kaydında 03.05 bütçe tertibinden hizmet alımları olarak 630 Giderler Hesabına kayıt yapılmış olup, gayrimaddi hak alımlarının 260 Haklar Hesabına kaydının yapılarak, doğrudan giderleştirilmemesi gerekmektedir.

2828 numaralı yevmiye kaydında 06.03 bütçe tertibinden hakediş-yaklaşık maliyet hesaplama işlemlerine ait bilgisayar yazılım hizmeti alınmış ve 630 Giderler Hesabına kayıt yapılmıştır.

4728 numaralı yevmiye kaydında 3 yıllık güvenlik duvarı lisans güncelleme bilgisayar yazılım hizmeti alınmış ve 630 Giderler Hesabına kayıt yapılmıştır. Ancak gayrimaddi hak alımlarının 260 Haklar Hesabına kaydının yapılması gerekmekte olup doğrudan giderleştirilmesi mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; bahsi geçen ödemelerin düzeltme kayıtlarının 2021 yılı içerisinde 260 Haklar Hesabına kayıtları yapıldığı belirtilmiş ise de, düzeltme kayıtları 2021 yılında yapıldığından 2020 yılı mali tablolarının eksik verileri içerdiği anlaşılmaktadır.

Kurum bütçesinden yapılan otomasyon sistemine ilişkin hizmet alımı tutarlarının doğrudan gider kaydı yapılmayarak gayrimaddi duran varlıklar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi

Medeniyet Üniversitesi muhasebe kayıtlarında nazım hesaplarda bekletilen ancak süresi dolmuş teminat mektupları olduğu tespit edilmiştir.

05.01.2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 13'üncü maddesinde kesin teminat ve ek kesin teminatların iadesine ilişkin yapılacak işlemler açıklanmıştır. 22.08.2009 tarihli ve 27327 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliği'nde ise Kanun'un bu maddesindeki işlemler açıklanarak, süresi dolan teminat mektupları hakkında yapılacakların yanı sıra, teminatların süresi dolmadan idarelerce alınacak önlemler sıralamıştır.

Buna göre; İdarelerce Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından sosyal güvenlik borcu bulunmadığına ilişkin yazıların geç verilmesi sebebiyle kesin teminat mektuplarının geçerlik

süresinin dolmasına meydan verilmeksizin işlemlerin tekemmül ettirilmesini teminen, 4735 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesi gereğince, yükleniciler tarafından yapım işlerinde kesin kabul tarihine, diğer işlerde kabul tarihine veya varsa garanti süresinin bitimine kadar SGK'dan ilişiksiz belgesi getirilmemesi hâlinde kesin teminatların paraya çevrilerek borçlarına mahsup edilmesi, varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi, kesin teminatların paraya çevrilmesi esnasında yüklenicinin SGK'ya olan borcunun miktarının bilinememesi hâlinde, Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik"in "Kesin Teminatın İadesi" başlıklı 7'nci maddesi gereğince işlem tesis edilerek yüklenicinin tespit edilecek borcunun Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili biriminin hesabına yatırılması ve varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi gerekmektedir.

27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 910 Teminat Mektupları Hesabı'na ilişkin işlemlerin açıklandığı 458'inci maddesinin 3'üncü fıkrası gereğince de; teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin muhasebe birimlerinde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığının, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimlerince takip edilmesi ve her malî yıl sonunda teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler hakkında ilgili idareden bilgi alınarak söz konusu mektup ve belgelerin ilgilisine veya ilgili bankaya iade edilmesi ya da ertesi malî yıla devredilmesi gerekir.

Muhasebe kayıtlarında gösterilen teminat mektupları ile ilgili olarak; 2020 Aralık ayı sonu itibariyle 910 ve 911 Hesaplarında kayıtlı teminat mektuplarından 1.374.186,20 TL'lik kısmının süresinin dolduğu ancak 2021 yılına ait mali tabloya yansıdığı anlaşılmıştır.

İdarelerin yapım işleri ve bu işler dışındaki işlerden dolayı aldıkları teminat mektuplarının süresini takip etmeleri, yukarıda sayılan mevzuat hükümlerine göre işlem tesis ederek bu teminatları hesaplarda bekletmemeleri gerekmektedir. Aksi takdirde ilgili teminat mektupları hesaplarının doğruluğu etkilenmektedir.

BULGU 5: Taşınırların Takibi, Muhafazası ve Kontrolünde Eksiklikler Bulunması

Üniversitenin akademik ve idari birimlerinde yapılan fiili denetimlerde taşınır mal yönetimine ilişkin bazı eksiklikler tespit edilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların

www.balioglu.net

etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir. Yönetmelik gereğince harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar. Adı geçen Yönetmeliğin "Belge ve cetveller" başlıklı 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde; demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde 6/A örnek numaralı taşınır teslim belgesinin düzenleneceği, aynı maddenin (ç) bendinde ise taşınır kod listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan; oda, büro, bölüm, geçit, atölye, garaj ve servislere tahsis edilenler için taşınır teslim belgesi düzenlenmeyeceği, bunlar için dayanıklı taşınırlar listesinin düzenleneceği ve listenin istek yapan birim yetkilisi ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanacağı; 36'ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği; 30'uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği; 38'nci maddesinde ise kamu idarelerine ait harcama birimlerinde bulunan ambarlara kod verilmesi gerektiği açıkça izah edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak Üniversitenin çeşitli birimlerinde yapılan taşınır işlemlerine ilişkin incelemelerde;

Taşınır sisteminde ambarda gözüken dayanıklı taşınırların bazılarının fiilen ambarda olmadığı ve/veya fiilen ambarda bulunmasına rağmen bazı taşınırların yılsonu taşınır sayım cetvellerinde yer almadığı,

Ambarda bulunması gereken bazı dayanıklı taşınırların, ambarların yetersiz olması sebebiyle çalışma ortamlarında muhafaza edildiği,

Dayanıklı taşınırların numaralandırma işleminin tamamlanmadığı,

Hurdaya ayırmaya ilişkin işlemlerin bazı birimlerde henüz tamamlanmadığı,

Harcama birimlerinin bünyelerinde birden fazla ambar bulunmasına rağmen, Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminde, bu ambarların tek kod altında toplandığı,

Harcama Birimlerinin ambarlar arasındaki devirlerini düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde muhasebe birimine teslim edilmediğinden taşınır işlemlerinin süresi içinde yapılamadığı,

görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; bundan sonraki süreçlerde taşınır mal yönetiminde tesis edilen işlemlerin etkin bir biçimde takibi yapılarak, herhangi bir aksamaya meydan verilmeksizin kayıtların daha doğru, güvenilir ve sürdürülebilir şekilde olmasına çalışılacağı belirtilmiştir.

Kurumda taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi, muhafazası ve kontrolünü zorlaştırdığı gibi Bilançoda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı'nın doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkilemektedir.

BULGU 6: Doğrudan Temin ile Yapılan Bazı Mal ve Hizmet Alımlarında Mevzuatın Öngördüğü Sürece Uyulmaması

İstanbul Medeniyet Üniversitesi bazı harcama birimleri tarafından doğrudan temin ile yapılan bazı mal ve hizmet alımlarında işlem süreçlerinde uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesine göre mal alımları ile hizmet ve yapım/ onarım işlerinin ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın piyasa araştırması yapılarak temin edilmesi mümkündür.

Kamu İhaleleri Genel Tebliği'nin 22.1.1.4 maddesinde 4734 sayılı Kanunu'n 22'nci maddeye göre ihtiyaçların karşılanmasında onay belgesi düzenlenmesi, onayı takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Doğrudan temin ile mal ve hizmet temininde önce Onay Belgesi ile alımda görev alacak görevliler belirlenmeli, daha sonra bu görevlilerce düzenlenen Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı ile alımın hangi istekliden yapılacağına karar verilmesi gerekmektedir. Hal böyle iken, incelemelerde söz konusu Onay Belgesinden önce teklif mektuplarının alındığı bu teklif mektupları esas alınarak Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağının düzenlendiği tespit edilmiştir.

Aşağıda belirtilen ödemeler, yapılan uygulamalara örnektir:

1-Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı bilişim malzemesi ve yedek parçası alımında, Onay Belgesi ve Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağının düzenleme tarihi 14.02.2020 olmasına karşın Teklif Mektuplarının düzenleme tarihi 07.02.2020'dir. Dolayısıyla bir defa teklif alınmış olup bu tekliflerin hepsi de onay tarihinden öncedir.

2-İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı kıyafet alımında, Onay Belgesi 21.02.2020 ve Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağının düzenleme tarihi 03.03.2020 olmasına karşın Teklif Mektuplarının tarihi 17.02.2020'dir.

www.balioglu.net

3-Tıp Fakültesi Dekanlığı laboratuvar sarf malzemesi alımında, Onay Belgesi 19.06.2020 ve Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağının düzenleme tarihi 15.06.2020 olmasına Teklif Mektuplarının tarihi 05.06.2020'dir.

Tespit edilen belgelerden anlaşılacağı üzere, doğrudan temin ile mal ve hizmet alımlarında mevzuatın öngördüğü işlem süreçleri içinde uyumsuzluk olduğu anlaşılmaktadır.

Yukarıda belirtilen hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; doğrudan temin ile ihtiyaçların karşılanmasında işlem süreçlerine uygun belgelerin eklenmesi sağlanmalıdır.

BULGU 7: İhale Dokümanına Rekabeti Engelleyici Hükümler Konulması

İhale dokümanına rekabet ilkesine aykırı hükümler konulmak suresiyle yapım işinin ihale edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 'Temel İlkeler' başlıklı 5'inci maddesinde idarelerce yapılacak ihalelerde, saydamlığı, rekabeti ve eşit muameleyi, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını kamu idarelerinin sağlamakla sorumlu oldukları belirtilmiştir.

www.balioglu.net

05.07.2019 tarihinde açık ihale usulü ile ihale edilen "İMÜ Kuzey Yerleşkesi Orta Gerilim Kablolama, Trafo, jeneratör Sistemi ile Fiber Optik Kablolama İşlerinin Yaptırılması İşi" ne ait ihale dokümanlarından Özel Teknik Şartnamede dizel jeneratör grubu için '*Dizel motor ve donanımları Avrupa, USA, Güney Kore ve Japonya üretimi olacaktır. Belirlenen üretim yerleri dışındaki üretimler kabul edilmeyecektir. Bu durum teklif esnasında ithalat belgeleri sunularak belgelenecektir.*' denilmiştir. Ayrıca aynı Özel Teknik Şartnamede aynı hüküm "Alternatör" donanımı için de konulmuştur.

Öte yandan, gerek ihale ilanında gerekse idari şartnamede yukarda belirtilen teknik şartnamedeki hükümlere yer verilmemiş olup bu ayrıca ihale belgeleri arasında bir uyumsuzluk olduğunu göstermektedir.

İhale Onay Belgesi 30.05.2019 tarihlidir. Kamu İhale Kurumu sitesinde işin ilanı 20.06.2019 tarihinde çıkmıştır. İşin ihale bedeli 2.368.000 TL olup sözleşmeye göre işin bitiş tarihi sözleşme imzalanmasından itibaren 120 gün olarak belirlenmiştir.

Görüleceği üzere, ihale ilanı ile ihale tarihi arasında 15 günlük bir süre vardır. Bu süre zarfında dizel jeneratör grubu ile alternatör donanımları için teknik şartnamede ihale günü istenen ithalat belgeleri daha önceden söz konusu donanım malzemelerinin ithalatını gerçekleştirmiş ve stoklarında hazır bulunan isteklilerden başkasının ihaleye katılması engellemektedir. Bu durum yukarıda ifade edilen ihalelerde saydamlığı, rekabeti ve eşit muamele edilmesi ilkelerine uygun düşmemektedir.

İşin bitiş tarihi sözleşme imzalanmasından itibaren 120+5=125 gündür. Ayrıca ihale tarihinden itibaren ihale komisyonunun karar alması, ihale yetkilisinin onayına sunulması ve sözleşmenin imzalanma için yasal süreler de dikkate alındığında en az işin teslim süresi 150 günden fazla olmaktadır. Nitekim işin sözleşmesi 06.08.2019 tarihinde imzalanmıştır.

Kamu idaresi cevabında, söz konusu işin ihale ilanı ile idari şartnamesinde böyle bir belge istenmediği belirtilmiş ve 9 (dokuz) isteklinin ihaleye katıldığı dolayısıyla rekabet ortamının sağlandığı ifade edilmiştir.

İdare tarafından rekabetin engellenmediği ifade edişmiş ise de, Özel Teknik Şartnamede yer verilen söz konusu hükme karşı, 04.07.2020 tarihli dilekçe ile bir istekli tarafından ihale dokümanın düzeltilmesi amacıyla müraacatta bulunulmuştur. Ancak yasal itiraz süresi aşıldığından dilekçe işleme konulamamıştır. Bu da ihalede rekabetin tam sağlanamadığını göstermektedir.

Bu itibarla, 5 ay sonra teslim alınacak bir işte iş kapsamındaki donanım tesisatlarına ait ithalat belgelerinin ihale günü tekliflerle birlikte isteklilerden talep edilmesi ihale mevzuatının temel ilkelerinden olan saydamlık ve rekabet ortamının sağlanmasına uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Personel Öğle Yemeği İşlemlerine Ait Kayıtların Üniversite Kayıtları İçinde Tutulması

Üniversitenin akademik ve idari personeline verilen öğle yemeği hizmetlerine ait mali işlemlerin yemekhane servis birimi yerine Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütüldüğü görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 212'nci maddesinde devlet memurlarının hangi hallerde yiyecek yardımından ne şekilde faydalanacakları ve bu yardımın uygulanması ile ilgili esasların Yönetmelik ile tespit edileceği belirtilmiştir.

Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği'nde yiyecek yardımının sadece yemek verme şeklinde yapılacağı, yiyecek yardımının gerektirdiği giderlerin yemek maliyetlerinin Ankara, İstanbul ve İzmir illeri için üçte ikisini aşmamak üzere kurum bütçelerine konulacak ödeneklerle karşılanacağı, yemek bedelinin bütçeden karşılanamayan kısmının yemek yiyenlerden alınacağı, kurum bütçelerine yiyecek yardımı karşılığı olarak konulan ödeneğin kullanabilme şartının memurlara yemek vermek üzere kurulan yemek servisi, yardım sandığı, dernek veya bu mahiyetteki kuruluş olmasına bağlı olduğu, yiyecek yardımına ait giderlerin sadece yemek servisi, yardım sandığı, dernek veya bu mahiyetteki kuruluş tarafından

yapılacağı, yemek servisinin atamaya yetkili amirin onayı ile kurulacağı, yiyecek yardımının bu şekilde kurulan yemek servislerinde yapılacağı, yemek servisi kayıtlarının işletme hesabı esasına göre tutulacağı belirtilmiştir.

30.12.2005 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller" Maliye Bakanlığınca yayımlanmış olup söz konusu 'Esas ve Usuller'de sosyal tesislerinin (eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, anaokulu, spor tesisi, yemekhane ve benzeri sosyal tesisler) muhasebe kayıt ve işlemlerinin nasıl yürütüleceği belirtilmiştir.

Bütün bu hükümlere göre, üniversite yemekhane servis hizmetlerine ilişkin hesap ve kayıtların üst yönetici onayı ile kurulan yemek servis hizmetleri birimi idaresinde tutulacağı ve bu birimin kontrolündeki banka hesapları aracılığıyla yürütüleceği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; memur öğle yemeği yardımı hizmetlerine ait hesap ve kayıtların 2021 yılı itibarıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca üniversite özel bütçesi dışında takip edilmeye başlanacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla, memur öğle yemeği yardımı hizmetlerine ait hesap ve kayıtların Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca üniversite özel bütçesi ile birlikte tutularak kurum mali tablolarda yer almasının mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

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
https://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Vadeli Banka Hesabına İlişkin Faiz Gelirinin Net Tutarlar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu hususlar idarece yerine getirilmiştir.
İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nda Bulunan Stoklara İlişkin Tüketim Kayıtlarının Toplu Olarak Yapılması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Taşınır kayıt sistemi 2020 yılında rapora alınmıştır.
Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus idarece yerine getirilmiştir.
Yılı İçerisinde Kullanılamayan Ödeneklerin Yıl Sonunda Bütçe Emanetleri Hesabına Alınması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu hususlar idarece yerine getirilmeye çalışılmaktadır.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ..... 24**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 27**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... 27**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... 28**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 28**
6. **DENETİM BULGULARI 28**
7. **EKLER..... 34**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Faiz Gelirlerinden Kesilen Gelir Vergisinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması

2. İlan Giderleri Ödenmesinde KDV Tutarlarının İlgili Hesapta İzlenmemesi

3. Doğrudan Temin ile Yapılan Bazı Mal ve Hizmet Alımlarında Mevzuatın Öngördüğü Sürece Uyulmaması

4. Üniversite Tarafından Düzenlenen Konkordato Komiserliği Eğitiminde Verilen Sertifikanın Uygulamada Yetkili Olma Şartını Taşımaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İstanbul Medeniyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 07.10.2012 tarih ve 28434 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İstanbul Medeniyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği kapsamında kurulmuştur.

İşletme vasıtasıyla İstanbul Medeniyet Üniversitesinin, yetkin olduğu konularda, Fakülte/Enstitü/Yüksekokul/Rektörlüğe bağlı Merkezler aracılığıyla yürütebileceği faaliyetler;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu veya özel kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek, bilimsel görüş, plan, proje, araştırma, model geliştirme ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporlar, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak, bunlarla ilgili işbirliği yapmak,

www.balioglu.net

b) Kurum içi ya da dışında, her çeşit malzeme, cihaz, makine, tesisat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımını yapmak,

c) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek, faaliyet alanları ile sınırlı olarak her türlü mal ve hizmet üretiminde bulunmak, önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satımı yapılmak üzere satış ve teşhir yerleri açmak,

ç) Üniversite içinde ve dışında üretilen mal ve hizmetlerin standartlara uygunluğu konusunda ilgili mevzuat hükümlerine göre rapor düzenlemek, analiz, ölçüm, test ve kalibrasyon yapmak, proje hazırlamak veya uygulamak,

d) Bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak,

e) Kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek,

f) Faaliyet alanları çerçevesinde bilgi, iş üretmek, bilgi işlem ve bilgisayar teknolojisini kullanarak iş ve hizmetleri yapmak, elektronik dizgi ve çoğaltma sistemleri ile kitap ve her türlü basılı evrak çoğaltmak, basmak, cilt ve baskı işleri yapmak, bunların satışını yapmak,

g) Beden Eğitimi, spor ve antrenörlük alanında, seminer ve eğitim programları ve yarışmalar, eğitim semineri, antrenörlük programları düzenlemek ve organizasyon yapmak, bu amaçla ilgili spor tesislerini işletmek, turizm ve otelcilik ile ilgili eğitim programları yapmak ve bu amaçla ilgili tesisler işletmek,

ğ) Canlı ve biyolojik materyal, laboratuar ürünleri, tarım ve sanayi ürünleri, uzay ve bilişim teknolojilerine ait ürünleri ve diğer malları üretmek, elde edilen ürünleri ilgili mevzuat hükümlerine göre pazarlamak,

h) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuarlarda her türlü iş ve hizmetleri yapmak,

ı) Pedagojik formasyon, yabancı dil, bilgi işlem, yazılım ve donanım gibi konularda eğitim, kurs ve benzeri faaliyetlerde bulunmak,

i) Çoklu ortam öğretim materyali geliştirme, eğitim yazılımı hazırlama, elektronik sınav, merkezi sınav destek hizmetleri ile elektronik içerik yayımcılığı hizmetleri sağlamak,

j) Mal ve hakların kiralanması, uzmanlık belgesi, sertifikasyon, sınav, kurs ve benzeri hizmetleri vermek.

olarak belirlenmiştir.

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesinde, 657 sayılı Devlet Memurları Kanuna tabi bir işletme müdürü ve bir bilgisayar işletmeni olmak üzere iki personel bulunmaktadır. Rektör Yardımcısı harcama yetkilisi; işletme müdürü gerçekleştirme görevlisidir.

İstanbul Medeniyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe işlemleri, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı bir saymanlık tarafından yürütmekte olup, bu saymanlık aynı zamanda Marmara Üniversitesi Döner Sermaye işlemlerini de yürütmektedir.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla, 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan İşletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup; Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, elde ettiği gelirlerle giderlerini finanse etmekte olup, 2020 yılında özel bütçe kaynaklarından herhangi bir kaynak kullanmamıştır.

Başlangıç bütçesi 6.000.000 TL olarak tahmin edilen İşletmenin 2020 bütçe gideri 4.350.071,19 TL, bütçe geliri ise 3.582.196,99 TL olarak gerçekleşmiştir.

2020 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 100.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 2.519.053,44 TL'dir.

www.balioglu.net

2020 yılı gelir tablosuna göre gelir toplamı 3.685.272, 23 TL, gider toplamı 4.346.487,83 TL olan Döner Sermaye İşletmesi, yıl sonu itibarıyla dönemi 661.215, 60 TL zararla tamamlamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İstanbul Medeniyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi (DMİS) üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup; Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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 yer almakta 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,
- Envanter defteri.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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.

www.balioglu.net

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Medeniyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Faiz Gelirlerinden Kesilen Gelir Vergisinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması

Elde edilen mevduat faizlerinden kaynağında kesilen verginin 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "193 Peşin ödenen vergiler ve fonlar" başlıklı 158'inci maddesinde; *"Peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabı mevzuat gereğince peşin ödenen kurumlar vergisi ve diğer vergiler ile fonların izlenmesi için kullanılır."* hükmü bulunmaktadır. Ayrıca aynı Yönetmelik'in 421'inci maddesinde de; bankada bulunan mevduata dönem sonunda tahakkuk ettirilen faizlerin brüt tutarının 642 Faiz Gelirleri hesabına alacak, faiz geliri üzerinden yapılan vergi ve fon payı kesintilerinin ise 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 74'üncü maddesinin a-4 bendinde; faiz gelirlerinden yapılan tevkifatların vergi mükellefiyeti olan işletmelerde 193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabının diğer işletmelerde '61 Satış İndirimleri' hesap grubuna kayıt yapılacağı belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, vergi mükellefiyeti olan işletmelerde kaynağında kesilen vergiler, peşin ödenen vergi olarak 193 numaralı hesabın borcunda izlenmelidir.

İşletmenin bankalarda bulundurduğu vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinin, mevzuatı gereği gelir vergisi stopajına tabi tutulduğu, stopaj tutarının ilgili banka ekstresi ile işletmeye bildirildiği ama işletmenin bu tutarı 29.05.2020 tarihine kadar herhangi bir hesapta izlemediği görülmektedir. Bu tarihten sonra ise, net faiz geliri 102 Banka Hesabına ve peşin ödenen vergi 612 Diğer İndirimler Hesabına borç yazılmak suretiyle 642 Faiz Gelirleri hesabına brüt tutar yazılmış olunsa da, bu tutarın 193 hesabın borcunda izlenmesi gereken peşin ödenen bir vergi olduğu anlaşılmaktadır.

Açıklanan nedenlerle, İşletmenin yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında, 193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: İlan Giderleri Ödenmesinde KDV Tutarlarının İlgili Hesapta İzlenmemesi

Basın İlan Kurumu ile Kamu İhale Kurumuna ilan giderleri kapsamında ödenen katma değer vergisi tutarlarının 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabıyla ilişkilendirilmeden doğrudan gider yazıldığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "191 İndirilecek katma değer vergisi hesabı" başlıklı 156'ncı maddesinde; *"İndirilecek katma değer vergisi hesabı, her türlü mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen katma değer vergisi ile satılan mal ve hizmetlerin iade ve iskontolarına ilişkin katma değer vergilerinin izlenmesi için kullanılır."* hükmü bulunmaktadır.

Bu hükümlere göre her türlü mal ve hizmet satın alınması sırasında ödenen katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabın borcunda izlenmelidir.

Kamu kurumu cevabında; ilan giderleri kapsamında ödenen katma değer vergisinin "191 İndirilecek Katma Değer Vergisi" hesabıyla ilişkilendirilmemesinin hatalı bir uygulama olduğu ve bu tarihten itibaren katma değer vergisinin "191 İndirilecek Katma Değer Vergisi" hesabı ile ilişkilendirilmek suretiyle işlem tesis edileceği belirtilmiştir.

Açıklanan nedenlerle İşletmenin yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Doğrudan Temin ile Yapılan Bazı Mal ve Hizmet Alımlarında Mevzuatın Öngördüğü Sürece Uyulmaması

İstanbul Medeniyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından doğrudan temin ile yapılan bazı mal ve hizmet alımlarında işlem süreçlerinde uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesine göre mal alımları ile hizmet ve yapım/ onarım işlerinin ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın piyasa araştırması yapılarak temin edilmesi mümkündür.

Kamu İhaleleri Genel Tebliği'nin 22.1.1.4 maddesinde 4734 sayılı Kanunun 22'nci maddeye göre ihtiyaçların karşılanmasında Onay Belgesi düzenlenmesi, onayı takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada iyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Doğrudan temin ile mal ve hizmet temininde önce onay belgesi ile alımda görev alacak görevliler belirlenmeli, daha sonra bu görevlilerce düzenlenen piyasa fiyat araştırma tutanağı

ile alımın hangi istekliden yapılacağına karar verilmesi gerekmektedir. Hal böyle iken, incelemelerde söz konusu onay belgesinden önce teklif mektuplarının alındığı bu teklif mektupları esas alınarak piyasa fiyat araştırma tutanağının düzenlendiği tespit edilmiştir.

Aşağıda belirtilen ödemeler, yapılan uygulamalara örnektir:

1-Asansör Onarım İşinde, Onay Bbelgesi ve Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağının düzenleme tarihi 10.10.2019 olmasına karşın Teklif Mektupları ile Yaklaşık Maliyet düzenleme tarihi 08.10.2019'dir. Dolayısıyla bir defa teklif alınmış olup bu tekliflerin hepsi de onay tarihinden öncedir.

2-7 Kalem Laboratuvar Malzemesi alımında, Onay Belgesi ve Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağının düzenleme tarihi 18.06.2020 olmasına karşın Tteklif Mektuplarının tarihi 01.06.2020'dir.

3-42 Kalem Laboratuvar Malzemesi alımında, Onay Belgesi ve Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağının düzenleme tarihi 18.06.2020 olmasına Teklif Mektuplarının tarihi 28.05.2020'dir.

Tespit edilen belgelerden anlaşılacağı üzere, doğrudan temin ile mal ve hizmet alımlarında mevzuatın öngördüğü işlem süreçleri içinde uyumsuzluk olduğu anlaşılmaktadır.

Yukarıda belirtilen hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; doğrudan temin ile ihtiyaçların karşılanmasında işlem süreçlerine uygun belgelerin eklenmesi sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

BULGU 4: Üniversite Tarafından Düzenlenen Konkordato Komiserliği Eğitiminde Verilen Sertifikanın Uygulamada Yetkili Olma Şartını Taşımaması

Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından düzenlenen konkordato komiserliği eğitimi sonucu verilen sertifikanın uygulamada geçerliliğinin bulunmaması nedeniyle alınan ücretlerin iade edildiği ayrıca icra masraflarının da ödendiği görülmüştür.

Yapılan incelenmede, kursa katılanlarca Üniversite tarafından verilen sertifikanın Samsun-Atakum İlçe Tüketici Hakem Heyeti'ne şikayet edildiği, bunun üzerine idareden savunma istenildiği ve ancak idarenin savunma göndermediği ve sonuçta 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkındaki Kanun ile Konkordato Komiserliğinin Niteliklerine ve Alacaklılar Kurulunun Zorunlu Olarak Oluşturulmasına dair Yönetmelik hükümleri uyarınca üniversite aleyhine karar çıktığı anlaşılmaktadır. Bu karardan sonra da idarece konu yargı mercilerine taşınmış olup dava yargı mercilerince reddedilmiştir.

Atakum İlçe Tüketici Hakem Heyeti kararı uyarınca alınan kurs ücretlerinin iade edilmesi yanında ayrıca icra masrafları ile faiz giderleri de ödenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; konkordato komiserliği eğitimlerinin 02 Haziran 2018 tarihli Yönetmelik hükümleri çerçevesinde 30 Ocak 2019 tarihinden önce usulüne uygun olarak verildiği ancak Tüketici Hakem Heyetlerinin kursların düzenlenme tarihlerini dikkate almayarak 30 Ocak 2019 tarihli Yönetmelik hükümleri çerçevesinde karar verdiği belirtilmiştir.

14.05.2019 tarihli Atakum Tüketici Hakem Heyeti kararı incelendiğinde, karara esas alınan yasal dayanağın 02.06.2018 tarihli Yönetmelik olduğu görülmektedir.

Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından verilen konkordato komiserliği kurslarının yasal şartlarının yerine getirilmeden yapıldığı yargı kararlarıyla da ortaya konulmuştur.

Bu açıklamalar çerçevesinde, Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından yapılacak kursların yasal şartlarının yerine getirildikten sonra düzenlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

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
https://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Faiz Gelirlerinden Kesilen Gelir Vergisinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması	2019	Yerine Getirilmedi	

www.balioglu.net