T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BAKIRÇAY 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

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM BULGULARI 11

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı 2
Tablo 2: İdari Personel Sayıları 3
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu 3
Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 4
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 5
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL) 6
Tablo 9: Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Kayıt Altına Alınmayan Taşınmazlar 12
Tablo 10:Arazi ve Arsalar ile Binalar Hesabında Takip Edilmesi Gereken Taşınmazlar 14

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Diğer Kamu İdareleri Mülkiyetinde Olup, Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Mali Tablolarda Kayıtlı Değerlerinin Gerçeğe Uygun Değerleriyle Yer Almaması

2. Bazı Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması

B. Diğer Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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.

İzmir Bakırçay Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 20.08.2016 tarih ve 6745 sayılı Kanun ile kurulmuş olup eğitim ve öğretim hayatına devam etmektedir.

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 insan gücü 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 Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. 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

İzmir Bakırçay 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, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ile Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

İzmir Bakırçay Üniversitesi bünyesinde 7 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü, 3 meslek yüksekokulu, 11 araştırma merkezi bulunmaktadır.

İzmir Bakırçay Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

www.balioglu.net

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
• Rektör • Rektör Yardımcıları • Genel Sekreterlik • İç Denetim Birimi • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	• Rektör • Rektör Yardımcıları • Yönetim Kurulu • Senato • 7 Fakülte • 1 Enstitü • 1 Yüksekokul • 3 Meslek Yüksekokulu • 11 Araştırma Merkezi

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 318 dir. Bu personellerden 246'sı akademik personel, 72'si ise idari personeldir.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	58	293	351
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	-	18	18
Teknik Hizmetleri Sınıfı	11	46	57
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	-	-	-
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	3	60	63
TOPLAM	72	417	489

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	27	123	150	27	-
Doçent	33	117	150	33	-
Dr. Öğretim Üyesi	93	101	194	93	-
Öğretim Görevlisi	34	58	92	34	-
Araştırma Görevlisi	59	161	220	59	-
TOPLAM	246	560	806	246	-

Üniversitenin Diğer Kurum ve Kuruluşlarla İlişkisi

Yükseköğretim Kurumu, 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, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

www.balioglu.net

kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 35.532.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 35.166.751,20 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 70.698.751,20 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %89,18'u yani 63.047.155,12 TL'si kullanılmıştır.

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

Tablo 4: 2020 Mali 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	15.557.000,00	26.449.977,20	26.293.142,35	99,41	41,70
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.349.000,00	3.930.228,00	3.927.765,11	99,94	6,23
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.296.000,00	6.908.630,00	5.247.633,22	75,96	8,32
05-Cari Transferler	330.000,00	329.416,00	282.031,45	85,62	0,45
06-Sermaye Giderleri	12.000.000,00	33.080.500,00	27.296.582,99	82,52	43,30
TOPLAM	**35.532.000,00**	**70.698.751,20**	**63.047.155,12**	**89,18**	**100**

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri %89,18 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %77,44 oranında aşılmıştır. Bütçe giderleri arasındaki en büyük payı %41,70 ile personel giderleri almaktadır. Buna karşın en düşük payı ise %0,45 ile cari transferlerin aldığı görülmektedir.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri, Erasmus Değişim Programı, Mevlana Değişim Programı, Farabi Değişim Programı, Avrupa Birliği hibe işlemleri olmak üzere 2020 yılı için toplam 266.725,20 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

www.balioglu.net

Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	80.000,00	516.585,75	645,73	1,22
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	35.141.000,00	39.349.000,00	111,97	92,58
05-Diğer Gelirler	311.000,00	2.636.689,00	847,81	6,20
TOPLAM	**35.532.000,00**	**42.502.274,75**	**119,62**	**100**

Buna göre 2020 yılında bütçe gelirleri % 119,62 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri arasındaki en büyük payı %92,58 ile Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler almaktadır. Buna karşın en düşük payı ise %1,22 ile Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri aldığı görülmektedir. Aynı zamanda Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin bütçede öngörülen tutardan %545,73 fazla gerçekleşmiş olduğu anlaşılmış olup bunun sebebinin tezsiz yüksek lisans eğitimine 2020 yılı ortasında başlanıldığı dolayısıyla bütçenin hazırlandığı dönemde öğrenci sayısının ve harç ücretlerinin belli olmaması sebebi ile yılı bütçe tahmininde öngörülemediği, öte yandan Diğer Gelirlerin ise %747,81 fazla gerçekleşmiş olduğu bunun sebebinin ise 2020 yılında tek hazine sistemine geçileceğinden bütçede faiz gelirlerinin yer almamasının olduğu anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

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

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL)	2019 Yılı (TL)	2020 Yılı (TL)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
	(A)	(B)	(C)		
Personel Giderleri	2.975.905,81	13.176.966,13	26.293.142,35	343	100
SGK Devlet Prim Giderleri	462.578,94	1.997.717,93	3.927.765,11	332	97
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.860.526,07	4.898.592,33	5.247.633,22	71	7
Cari Transferler	104.340,60	330.175,22	282.031,45	216	-15
Sermaye Giderleri	6.745.565,91	9.124.214,71	27.296.582,99	35	199
TOPLAM	**13.148.917,33**	**29.527.666,32**	**63.047.155,12**	**125**	**114**

3 yıllık bütçe giderlerini incelediğimizde cari transferler dışında bütün gider kalemlerinin üç yıl boyunca arttığını görmekteyiz.

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL)	2019 Yılı (TL)	2020 Yılı (TL)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
	(A)	(B)	(C)		
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	116.892,53	453.308,89	516.585,75	253	25
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	24.060.000,00	32.642.000,00	39.349.000,00	36	21
Diğer Gelirler	776.657,09	3.014.272,82	2.636.689,00	288	-13
TOPLAM	**24.953.549,62**	**36.109.581,71**	**42.502.274,75**	**45**	**18**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	0	40.224,16	0		
NET TOPLAM	**24.953.549,62**	**36.069.357,55**	**42.502.274,75**	**45**	**18**

Dönem faaliyet geliri 61.017.821,26 TL, faaliyet gideri 46.462.701,53 TL olan üniversitenin, 2020 yılını 14.555.119,73 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
46.462.701,53	61.017.821,26	-	61.017.821,26	14.555.119,73

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

İzmir Bakırçay Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 241.042,37 TL dönem karı ile kapatmıştır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme veya sosyal tesis işletmesi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 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 T.C. 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 T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

www.balioglu.net

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 T.C. 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,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim

hesabı icmal cetveli,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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:

www.balioglu.net

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.

2020 yılı denetimi kapsamında, mezkur mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Üniversitenin 2016 yılında kurulmuş olması sebebi ile 2020 yılına ilişkin stratejik plan ve performans programı hazırlanmamış, ancak faliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur.

Üniversitenin 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

Kurum tarafından mevzuatın ön gördüğü iş akış şemaları hazırlanmış ve personele duyurulmuştur.

Kalite koordinatörlüğünce bazı görevler için hizmet içi eğitim faaliyetleri düzenlenmektedir. Üst görevlere atama, eğitim, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin hususlar yönetmelik hükümlerine göre yapılmaktadır.

Kurumda yetki devrine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Tüm harcama birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenmektedir.

İdare tarafından bütçenin ilk altı ay uygulama sonuçları süresi içerisinde kamuoyuna duyurulmaktadır.

Kurum tarafından ön mali kontrol usul ve esasları çerçevesinde ön mali kontrol tabi tüm taahhüt ve sözleşme tasarılarını inceleyip üst yöneticiye raporlamaktadır.

Yapılan bu çalışmaların yanı sıra aşağıdaki hususlarda ise bir ilerleme kaydedilememiştir.

Birim yöneticilerinin verdikleri görevleri takip ettiği bir yönetim bilgi sistemi yoktur.

Görevden ayrılan personel yaptığı iş ve işlemlerin durumunu gösterir bir rapor hazırlamamaktadır.

Muhasebe yetkilisi mevzuatın öngördüğü şartları taşımamaktadır.

Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikayet ve önerilerinin alınıp değerlendirildiği bir sistem kurulmamıştır.

Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları rahatça bildirebileceği mekanizmalar kurulmamıştır.

www.balioglu.net

Kurum tarafından iç kontrol eylem planı henüz oluşturulmamıştır.

Kurumda atanmış bir iç denetçi olmadığından iç denetim birim başkanlığı da kurulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Bakırçay Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç 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

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

www.balioglu.net

BULGU 1: Diğer Kamu İdareleri Mülkiyetinde Olup, Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Mali Tablolarda Kayıtlı Değerlerinin Gerçeğe Uygun Değerleriyle Yer Almaması

Üniversiteye ait taşınmaz kayıtlarını içeren taşınmaz listesi incelendiğinde 250- Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252- Binalar Hesabında takip edilmesi gereken arsa ve araziler ile binaların muhasebe kayıtlarında takip edilmediği; diğer bir deyişle, bu yapıların, muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmedikleri tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 250- Arazi ve Arsalar Hesabına yapılacak kayıtları düzenleyen *"Hesabın niteliği"* başlıklı 171'inci maddesinde; Arazi ve Arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yine aynı Yönetmeliğin 252-Binalar Hesabına yapılacak kayıtları düzenleyen *"Hesabın niteliği"* başlıklı 175'inci maddesinde; Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak yapılan incelemelerde, üniversitenin kullanımında olan (tahsis) taşınmaz kayıtlarını içeren aşağıda yer alan taşınmaz listesi incelendiğinde arazi ve arsalar ile binalar hesabında takip edilmesi gereken taşınmazların mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Bulgumuza esas olan kamu idaresine ait taşınmaz kayıtlarını içeren taşınmaz listesi incelendiğinde 250- Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252- Binalar Hesabında takip edilmesi gereken duran varlıkların muhasebe kayıtlarında takip edilmediği; diğer bir deyişle, bu yapıların, muhasebe kayıtlarına hiç intikal ettirilmedikleri tespit edilmiştir.

Kamu idaresi; Menemen Belediyesi, Çiğli Atatürk Organize Sanayi Bölgesi ve Hazineye ait olup üniversiteye tahsisi yapılan ancak üniversite tarafından kayıt altına alınmayan taşınmazlara (Bina ve Arsalar) ilişkin olarak ilgili kurumlarla gerekli yazışmaların yapıldığını, kamu kurum ve kuruluşlarınca gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilerek üniversiteye bildirildiğini ifade etmiştir.

Bu çerçevede Menemen Belediyesi, İzmir Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü ve Çiğli Atatürk Organize Sanayi Bölgesi tarafından üniversiteye tahsisi yapılan taşınmazların kayıtlı değerleri üniversiteye bildirilmiş olup ilgili taşınmazlar toplam 80.874.403,09 TL değer üzerinden muhasebe kayıtlarına alınmıştır. Ancak kamu idaresi tarafından ilgili taşınmazların 2021 yılında kayıt altına alınmış olması 2020 yılı mali tablolarında ki hatayı ortadan kaldırmamaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 9: Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Kayıt Altına Alınmayan Taşınmazlar

S. No	Takbis Zemin No	İlçesi	Mahallesi/ Köyü	Ada No	Parsel No	Cilt No / Sayfa No / Sıra No	Yüzölçümü (m2)	Pay Oranı	Maliki	Cinsi
1	14721304	MENEMEN	SEYREK	273	4	34	30.001,00 m²		MİLLİ EMLAK	TARLA
						3329		27.072/ 30.001		
						YOK				
2	14721302	MENEMEN	SEYREK	273	5	34	18.240,00 m²		MİLLİ EMLAK	TARLA
						3330		TAM		
						YOK				
3	14721298	MENEMEN	SEYREK	273	6	34	32.280,00 m²		MİLLİ EMLAK	BAHÇELİ İKİ KATLI PREFABRİK OKUL VE

										MÜŞTEM İLAT
4	147211297	MENEMEN	SEYREK	273	7	34	23.793,00 m²		MİLLİ EMLAK	TARLA
						3332		TAM		
						YOK				

BULGU 2: Bazı Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversiteye ait taşınmaz kayıtlarını içeren taşınmaz listesi incelendiğinde 250- Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252- Binalar Hesabında takip edilmesi gereken arsa ve araziler ile binaların muhasebe kayıtlarında takip edilmediği; diğer bir deyişle, bu yapıların, muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmedikleri tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 250- Arazi ve Arsalar Hesabına yapılacak kayıtları düzenleyen *"Hesabın niteliği"* başlıklı 171'inci maddesinde; Arazi ve Arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yine aynı yönetmeliğin 252-Binalar Hesabına yapılacak kayıtları düzenleyen *"Hesabın niteliği"* başlıklı 175'inci maddesinde; Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak yapılan incelemelerde, üniversitenin kullanımında olan (tahsis) taşınmaz kayıtlarını içeren aşağıda yer alan taşınmaz listesi incelendiğinde arazi ve arsalar ile binalar hesabında takip edilmesi gereken taşınmazların mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Bulgumuza esas olan kamu idaresine ait taşınmaz kayıtlarını içeren taşınmaz listesi incelendiğinde 250- Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252- Binalar Hesabında takip edilmesi gereken duran varlıkların muhasebe kayıtlarında takip edilmediği; diğer bir deyişle, bu yapıların, muhasebe kayıtlarına hiç intikal ettirilmedikleri tespit edilmiştir.

Kamu idaresi; Menemen Belediyesi, Çiğli Atatürk Organize Sanayi Bölgesi ve Hazineye ait olup üniversiteye tahsisi yapılan ancak üniversite tarafından kayıt altına alınmayan taşınmazlara (Bina ve Arsalar) ilişkin olarak ilgili kurumlarla gerekli yazışmaların yapıldığını, kamu kurum ve kuruluşlarınca gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilerek üniversiteye bildirildiğini ifade etmiştir.

www.balioglu.net

Bu çerçevede Menemen Belediyesi, İzmir Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü ve Çiğli Atatürk Organize Sanayi Bölgesi tarafından üniversiteye tahsisi yapılan taşınmazların kayıtlı değerleri üniversiteye bildirilmiş olup ilgili taşınmazlar toplam 80.874.403,09 TL değer üzerinden muhasebe kayıtlarına alınmıştır. Ancak kamu idaresi tarafından ilgili taşınmazların 2021 yılında kayıt altına alınmış olması 2020 yılı mali tablolarında ki hatayı ortadan kaldırmamaktadır.

Tablo 10:Arazi ve Arsalar ile Binalar Hesabında Takip Edilmesi Gereken Taşınmazlar

Sıra No	İlçesi	Mahallesi/ Köyü	Ada No	Parsel No	Yüzölçümü (m2)	Pay Oranı	Maliki	Cinsi
1	MENEMEN	ESAT PAŞA	195	4/36	1600 m²	TAM	MENEMEN BELEDİYESİ	BETONARME BİNA (7 KATLI)
2	MENEMEN	SEYREK	840	2	3066 m²	TAM	MENEMEN BELEDİYESİ	BİNA
3	KARŞIYAKA	ÖRNEKKÖY	26721	1	27149,39 m²	TAM	MİLLİ EMLAK	ARSA
4	KARŞIYAKA	ÖRNEKKÖY	26722	1	40.973,00 m²	TAM	MİLLİ EMLAK	ARSA
5	ÇİĞLİ	A.O.S.B			315,53 m²	TAM	MİLLİ EMLAK	BİNA

B. DİĞER BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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