T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020

www.balioglu.net

İÇERİK

ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **20**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM BULGULARI 10
8. EKLER 19

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Gider Ödenek ve Gerçekleşmeleri..... 4
Tablo 2: 2019 Mali Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmeleri..... 5

www.balioglu.net

KISALTMALAR

ATM : Automatic Teller Machine (Otomatik Vezne Makinesi)

ATÜ : Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi

BKK : Bakanlar Kurulu Kararı

BS : Bilişim Sistemleri

BTU : Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi

EBYS : Elektronik Belge Yönetim Sistemi

İKN : İhale Kayıt Numarası

İKY : İnsan Kaynakları Yönetimi

TL : Türk Lirası

YSK : Yüksek Seçim Kurulu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Haklar Hesabına Kayıtlı Tutarın Gerçeği Yansıtmaması

2. Döner Sermaye İşletmesi Ve İktisadi İşletme Sermaye Paylarının Muhasebede Takip Edilmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İhaleye Katılan İsteklilerin Verdiği Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

2. İş Deneyim Belgesi Yeterli Olmayan İstekli Üzerine İhale Yapılması

3. Kısmi Zamanlı Sözleşmeli Personel Olarak Çalıştırılan Avukatlar İçin Sosyal Güvenlik Primlerinin Tam Ay Olarak Bildirilmesi ve Yatırılması

4. Personelin Kümülatif Gelir Vergisi Matrahını Takip Edebilecek Otomatik Bir Sistemin Bulunmaması

5. Kurumun Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

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

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer alan hükmüne istinaden 14.04.2011 tarih ve 27905 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 31.03.2011 tarih ve 6218 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

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

www.balioglu.net

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup, bu görevler;

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

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

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

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

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına

sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

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

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

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

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

şeklinde ifade edilmiştir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Üniversitenin akademik yapısını; Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Bilişim Enstitüsü olmak üzere 3 Enstitü, Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi, Mimarlık ve Tasarım Fakültesi, İnsan ve Toplum Bilimleri Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Siyasal Bilgiler Fakültesi, İşletme Fakültesi olmak üzere 6 Fakülte ve Yabancı Diller Yüksekokulu ile birlikte toplam 10 akademik birim ile Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi Bölüm Başkanlığı ve Türk Dili Bölüm Başkanlığı olmak üzere 2 bölüm başkanlığı oluşturmaktadır.

Ayrıca Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi (BAP), Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi, (SEM), Kadın Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi, Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi (TÖMER), Kariyer Planlama, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İleri Teknolojiler Uygulama ve Araştırma Merkezi, Teknoloji Transfer Ofisi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Bologna Eşgüdüm Komisyonu (BEK), Kalite Yönetim Koordinatörlüğü (KYK), Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü, Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Koordinatörlüğü (ÖYP), Mevlana

www.balioglu.net

Değişim Programı Koordinatörlüğü, Farabi Değişim Programı Koordinatörlüğü, İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü, Sosyal Destek Programı Koordinatörlüğü (SODES), Dış İlişkiler Birimi, Bilgi Edinme Birimi, Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve Evrak Hizmetleri Birimi, Uluslararası Öğrenci Ofisi, Burslu Öğrenci Birimi (BÖB) ve Engelli Öğrenci Birimi de faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitenin idari yapısını ise Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, Personel Daire Başkanlığı, Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı, Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı oluşturmaktadır.

Üniversitede doğrudan Rektörlüğe bağlı olarak faaliyet gösteren İç Denetim Birimi Başkanlığı ile iç denetim hizmetleri, Hukuk Müşavirliğince de hukuki danışmanlık hizmetleri yerine getirilmektedir. Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü tarafından basın ve halkla ilişkiler hizmetleri yerine getirilmektedir.

www.balioglu.net

Üniversitenin kampüsündeki binaları genel olarak, eğitim, kütüphane, spor, sağlık, beslenme ve diğer alanlar olarak ayrılmış olup, 2017 yılı Ağustos ayından itibaren faaliyetlerini Sarıçam ilçesindeki kampüsünde sürdürmektedir.

2019 yılsonu itibariyle üniversitenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 681'dir. Bu personelden 345 akademik personel olup 18'si yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 226, sürekli işçi sayısı ise 110'dir. Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve Merkezi Yönetim Bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

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

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurul, üniversite rektörleri ile her üniversite senatosunun o üniversiteden dört yıl için seçeceği birer profesörden oluşmaktadır. Bu kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Adana Alparslan Türkeş

Bilim ve Teknoloji Üniversitesi de bu Kurulun üyesidir.

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

1.3.Mali Yapı

Özel bütçeli idare olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'inci maddesiyle değiştirilmiş (II) sayılı cetvelin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Gider Ödenek ve Gerçekleşmeleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	46.128.000,00	48.104.290,79	47.787.406,84	99,35
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.738.000,00	7.220.867,00	7.080.403,56	98,06
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.195.000,00	8.041.541,21	5.415.102,46	67,35
830.05-Cari Transferler	1.348.000,00	1.958.125,86	1.781.319,67	91,00
830.06-Sermaye Giderleri	20.510.000,00	41.761.000,00	40.768.413,44	97,65
TOPLAM	**78.919.000,00**	**107.085.824,86**	**102.832.645,97**	**96,03**

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2019 Mali Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmeleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.000,00	1.447.716,96	6.893,89
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	78.693.000,00	101.876.100,00	129,46
800.05-Diğer Gelirler	205.000,00	1.920.703,28	936,93
810.09-Red ve İadeler (-)		3.701,36	
TOPLAM	**78.919.000,00**	**105.240.818,88**	**133,36**

Kamu idaresi 2019 yılında 75.261.334,71 TL faaliyet gideri yapmış, bu giderler karşılığında 90.129.722,38 TL faaliyet geliri elde ederek dönemi 14.868.387,67 TL olumlu faaliyet sonucu ile kapatmıştır.

Gelir tahminleri ve gerçekleşmeleri arasındaki sapmalar çoğunlukla yıl içinde ihtiyaca binaen hazine tarafından yapılan yardım tahakkuklarından ve tezsiz yüksek lisans gelirlerinin artışından kaynaklanmaktadır.

Bütçe içerisinde gösterilmeyen kaynaklar olarak Üniversitenin döner sermaye işletmesi ve Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığına bağlı iktisadi işletme gösterilebilir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

www.balioglu.net

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenek tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

www.balioglu.net

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

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi *"İçkontrol Eylem Planı"* incelendiğinde standartlara uyum için eylemlerin belirlendiği görülmektedir. Ancak iç kontrol sisteminin hem tasarımı hem de işleyişinin mevzuatta öngörülen standartlara tam entegre edilemediği anlaşılmaktadır.

Bununla birlikte, Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi iç kontrol sisteminin tasarımı ve işleyişine ilişkin genel bir değerlendirme yapıldığında;

- Kurum üst yönetimi tarafından etkin bir iç kontrolün kurulması, işleyişi ve gözetilmesine ilişkin olarak, iç kontrol eylem planı ile ilgili çalışmaları yürütmek üzere "İç Kontrol Eylem Planı Hazırlama Kurulu" oluşturduğu,

- Kurum personelinin etik değerlere bağlılığı konusunda Etik Kurul tarafından çalışmalar yapıldığı ancak, Kurulun personele imzalatılan etik sözleşmeleri dışında aktif rol oynadığına ilişkin çalışmalarının bulunmadığı, ayrıca "Etik Değerler ve Dürüstlük" başlıklı kontrol ortamı standardı uyarınca, bilinmesi gereken etik kurallara tüm faaliyetlerde uyulmasının sağlanmasına ilişkin herhangi bir sistematik eylemin olup olmadığına ilişkin bir ibare bulunmadığı,

- Kurum yönetiminin etkin yetki ve sorumluluk dağılımı ile uygun raporlama ve iletişim yolları oluşturulmasına yönelik gayretleri ve kurum yönetimi ile personelin bilgi ve yeterliliği konusunda çalışmaların bulunduğu, yetki konusunda "Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS), İmza Yetkileri ve Yetki Devri Yönergesi" çıkarıldığı,

- "Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler" başlıklı kontrol ortamı standardı uyarınca, idare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesinin oluşturulduğu ve personele bildirildiği ancak, verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik olarak yazılı halde rapor alınabilecek bir sistemin henüz kurulamadığı,

- "Personelin Yeterliliği ve Performansı" başlıklı standart uyarınca da idarenin yönetici ve personelinin görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe

www.balioglu.net

sahip olmalarına, mesleki yeterliliğe verilecek önemle her görev için en uygun personelin seçilmelerine ilişkin eylemlerin belirlendiği,

•"Bilgi ve İletişim" başlıklı bilgi ve iletişim standardı uyarınca, yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimin EBYS, web sitesi, mail ve telefon aracılığı ile sağlandığı belirtilmektedir. Ayrıca yönetici ve personelin görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli her türlü bilgiye web üzerinden ulaşabilmesi ve bilgilerin doğru şekilde aktarılması için gerekli otomasyon sisteminin kurulması çalışmaların devam ettiği,

• "Raporlama" başlıklı standart uyarınca mevcut raporlara ulaşabilmenin kolaylaştırılmasının gerektiği,

•İnsan kaynakları politikaları, personel yapısı ve istihdam türleri ile eğitim politikaları konusunda, "Personelin Yeterliliği ve Performansı" başlıklı kontrol ortamı standardının gereği olarak idarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini sağlamaya yönelik bir "İnsan Kaynakları Yönetimi" (İKY) sisteminin oluşturulmadığı, personelin işe alınması ile görevinde ilerleme ve yükselmesinde uyulması gereken liyakat ilkesine ve göz önünde bulundurulması gereken bireysel performansa ilişkin bir politika ve prosedür bulunmadığı; her görev için gerekli eğitim ihtiyacının belirlenmesine, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetlerinin her yıl planlanarak yürütülmesi ve gerektiğinde güncellenmesine ilişkin bir sistem kurulmadığı ve personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, performans değerlendirmesi, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin önemli hususların yazılı olarak belirlenmediği,

•İç denetimin yapısı, fonksiyonel bağımsızlığı, faaliyetleri ve etkinliği konusunda, Kurum iç denetçisinin organik olarak teşkilat yapısında doğrudan üst yöneticiye bağlı olduğu, düzenlenen raporların incelenmesinde iç denetçinin fonksiyonel olarak bağımsız faaliyet göstermelerine engel herhangi bir hususa rastlanılmadığı,

•Kurumun risk tanımlama, değerlendirme ve yönetme faaliyetleri konusunda, "Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi" başlıklı risk değerlendirme standartlarının gereği olarak, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlendiği; risklere karşı alınacak önlemlerin belirlendiği ve gerekli eylem planlarının oluşturulduğu, bu anlamda Kurumun amaçlarını engelleyebilecek ve mali rapor ve tabloların güvenilirliğini etkileyecek risklere önlem alındığının anlaşıldığı,

•Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından kullanıcı adı ve şifreleme işlemlerinin personelin işe başlamasında ve görevinden ayrılmasında yapılan bildirim üzerine yerine

www.balioglu.net

getirildiği ancak bir kısım yetkilendirmelerin (EBYS-Öğrenci Otomasyonu vb.) ilgili birimlere bırakıldığı, sisteme erişim güvenliğinin dışında sistemde yürütülen işlemlerin güvenilirliği konusunda, anti virüs, güvenlik duvarı programlarının söz konusu olduğu, sistemde yürütülen tüm işlemlerin sistem üzerinden yedeklendiği, (data domain-replica olmak üzere iki adet) ancak Kurum binası dışında bir "felaket yedeklemesinin" bulunmadığı bunun yerine güvenliği artırmak amacıyla uygun bir yerde yedekleme merkezi kurulduğu, EBYS sisteminde ve öğrenci otomasyon sisteminde, NETCAD (personel takip), KAMUTECH (işçi maaş) programlarında log kayıtlarının tutulduğu, ISO 27000 çalışmaları olsa da donanım, yazılım, veri ve programlara erişimin yetkili kullanıcılarla sınırlandığını güvence altına alan, bilişim sistemleri (BS) güvenliğini kapsayan bir politika belgesinin olmamasının da ayrı ve tüm birim-işlemler ile dolayısıyla hesap alanlarına ilişkin genel bir risk faktörü oluşturduğu,

değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

www.balioglu.net

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Haklar Hesabına Kayıtlı Tutarın Gerçeği Yansıtmaması

Kamu idaresinin muhasebe kayıtları incelendiğinde 260- Haklar hesabına kaydedilmesi gereken bir kısım alımların bu hesaba kaydının yapılmayarak giderleştirildiği, yine giderleştirilmesi gerektiği değerlendirilen bazı alımların da bu hesaba kaydedilerek aktifleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 260-Haklar Hesabının niteliğini düzenleyen 194'üncü maddesinde adı geçen hesabın bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar

ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Bu kapsamda 260- Haklar Hesabının yukarıda belirtilen tanımına girebilecek nitelikte olan ve sahibine hukuki kullanma ve yararlanma hakkı sağlayan harcamaların mezkur hesapta izlenmesi gerekecektir. Bu hakların kullanımının sürdürülebilmesi için gerekli olan ve değer artışı getirmeyen güncelleme gibi harcamaların ise giderleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresinin muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede, kullanma ve yararlanma hakkı sağlayan bazı hak alımlarının 260-Haklar Hesabına kaydedilmediği anlaşılmıştır. Örnek olarak kurumun Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı tarafından 147.954,81TL bedel ile sağlanan elektronik ortamda veri tabanı aboneliğinin 630-Giderler Hesabına borç kaydı yapılarak giderleştirildiği tespit edilmiştir. Yukarıda verilen örnekle benzer şekilde birçok veri tabanı üyeliği ve buna benzer gayri maddi hak alımları da dahil olmak üzere toplam 356.931,85 TL'lik alımın 260- Haklar Hesabına kaydedilmeyerek giderleştirildiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Yine kamu idaresi tarafından bir kısım güncelleme giderlerinin giderleştirildiği, aynı nitelikte olduğu değerlendirilen bazı güncelleme giderlerinin ise 260- Haklar Hesabına aktarılarak aktifleştirildiği, bu manada aynı nitelikteki işlemler için uygulamada tutarlılık bulunmadığı anlaşılmaktadır.

Yukarıda verilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar dâhilinde hukuki kullanma ve yararlanma hakkı sağlayan harcamaların 260- Haklar Hesabına kaydedilmesi, bu nitelikte olmayan ve değer artışı sağlamayan güncelleme giderlerinin de aktifleştirilmemesi hususlarına kamu idaresinin de iştirak ettiği ve bundan sonraki işlemlerde mevzuata uygun işlem yapılacağı belirtilmiş olup, söz konusu hususun takibine izleyen denetim dönemlerinde devam edilecektir.

BULGU 2: Döner Sermaye İşletmesi Ve İktisadi İşletme Sermaye Paylarının Muhasebede Takip Edilmemesi

Kamu idaresinin döner sermaye işletmesi ile iktisadi işletmesinin muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 242-Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının ve 241-Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının niteliklerinin belirtildiği 161 ve 162'nci maddelerinde, bu hesapların ilgisine göre mal ve hizmet üreten kuruluşlara ya da döner sermayeli kuruluşlara verilen ayni ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı, 247-Sermaye taahhütleri hesabını düzenleyen 165'nci maddesinde ise yukarıda yer alan kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin yerine getirilene kadar bu hesapta inceleneceği anlaşılmaktadır.

20 Ekim 2012 tarihli 28447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin *"Sermaye limiti"* başlıklı 8'inci maddesinde: *"İşletmenin sermaye limiti 100.000 (yüzbin) Türk Lirasıdır."* hükmü yer almaktadır.

16 Kasım 2018 tarihli ve 9704 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ise Sağlık Kültür ve Sosyal Daire Başkanlığı İşletmesi sermayesinin 2.000,00 TL olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan tespitler doğrultusunda muhasebe kayıtları ve mali tabloları üzerinde yapılan inceleme neticesinde; kamu idaresine ait döner sermaye işletmesi ve iktisadi işletmeye istinaden yapılmış herhangi bir kayıt bulunmadığı, söz konusu kuruluşlara ödenen ya da taahhüt edilen sermaye tutarlarının 2019 yılı mali tablolarında görünmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından ilgili eksikliklerin 2020 yılı tablolarına etki edecek şekilde değiştirildiği ve eksikliklerin giderildiği anlaşılmış ise de, sözü edilen kayıtların yapılmaması hususu kamu idaresine ait 2019 yılı kesinleşen mali tablolarda ilgili hesapların 102.000,00 TL eksik görünmesine sebep olmuştur. Kamu idaresi tarafından muhasebe kayıtlarının eksiksiz olarak tutulması hususu mali tabloların içerdiği bilgilerin tamlığı ve doğruluğu açısından önem arz etmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İhaleye Katılan İsteklilerin Verdiği Teminat Mektuplarının Muhasebe

www.balioglu.net

Kayıtlarında İzlenmemesi

Üniversitenin yapmış olduğu "ATÜ 2 Adet Fakülte ve 1 Adet Kütüphane Binası Statik Betonarme Mekanik ve Elektrik Tesisatları Projelerinin Alımı" ihalesine katılan isteklilerden geçici teminatını nakdi olarak verenlerin muhasebe sisteminde görüldüğü fakat teminat mektubu olarak verenlerin muhasebe sisteminde görülmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin *Temel Kavramlar* başlıklı maddesi bir ekonomik değerin kayıt altına alınmasında özün önceliği ve tam açıklama ilkelerinin dikkate alınması gerekliliğini ortaya koymaktadır. Diğer taraftan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 910 Alınan teminat mektupları hesabına 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.

www.balioglu.net

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.

BULGU 2: İş Deneyim Belgesi Yeterli Olmayan İstekli Üzerine İhale Yapılması

2018/24029 ihale kayıt numaralı Adana BTÜ Yabancı Diller Yüksekokulu, Merkezi Araştırma Laboratuvarı, Spor Salonu, Açık Spor Tesisleri, Alt Yapı ve Tesisleri ile Peyzaj İşleri Yapım İşi'nin ihale dosyasının incelenmesi neticesinde, ihaleyi kazanan isteklinin iş deneyim belgesinin işin şartnamede öngörülen şartları taşımadığı ve yeterli olmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanunun *Ortak girişimler* başlıklı 14 üncü maddesi, Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin *İş deneyimini gösteren* belgeler başlıklı 39 uncu maddesi ile işe ilişkin İdari Şartnamenin *İhaleye katılabilmek için gereken belgeler ve yeterlik kriterleri* başlıklı 7 nci maddesinin beşinci fıkrası birlikte değerlendirildiklerinde; iş ortaklığına ait iş deneyim

belgelerinin değerlendirilmesinde esas kural, pilot ortağın iş deneyim tutarının asgari % 80'ini, diğer ortakların her birininse istenen asgari iş deneyim tutarının en az % 20'sini sağlaması gerektiğidir. Bu kuralın bir istisnası olarak daha önce kurulmuş bir iş ortaklığına ait iş deneyim belgesinin yeterli bir iş deneyim belgesi olarak kabul edilebilmesine yönelik bir düzenleme de öngörülmüştür. Ancak bu ikincil düzenlemedeki belgenin yeterli olarak kabul edilebilmesi için iş deneyim belgesini elde eden iş ortaklığının ortaklık yapısı ve oranlarıyla bu iş deneyim belgesinin kullanılmak istenildiği ihaleye teklif veren iş ortaklığının ortaklık yapısının ve oranlarının aynı olması gerekmektedir. Yeri gelmişken belirtmek gerekir ki; ortaklık yapısının başlıca belirleyici kuralları teselsül sorumluluğu ilkesi ve iş deneyim belgesini elde eden iş ortaklığıyla bu iş deneyim belgesini kullanarak ihaleye katılacak iş ortaklığındaki pilot ortak özel ortak vasıflarının korunmasıdır. Bu istisna düzenlemesinin şartların sağlanamaması durumunda esas kurala dönüleceği aşikârdır.

İdare yetkililerinin, her iki ortağın da her iki sözleşmede müşterek ve müteselsilen sorumlu olması hususu da göz önünde bulundurularak pilot ortak ile özel ortakların yer değiştirmesinin ortaklığın yapısını değiştirdiğini hukuksal olarak söylemenin mümkün olmadığı kanaatini taşıdıkları anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Mezkûr mevzuat hükümleri, özellikle de Kamu İhale Genel Tebliği'nin 7 nci maddesinin altıncı fıkrası iş ortaklığı sözleşmelerinin yapısının ortaklık oranları ve ortaklık vasıfları üzerine kurulu olduğunu açık ve net bir şekilde ortaya koymaktadır.

Haliyle idarenin söz konusu ihalede, ihale üzerinde bırakılan istekliyi; sunmuş olduğu iş deneyim belgesinin yetersiz olduğunu tespit ederek elemesi gerekirken bu kişi üstüne ihale yapmasında güncel ve meri kamu ihale mevzuatına bir uyarlık bulunmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Kısmi Zamanlı Sözleşmeli Personel Olarak Çalıştırılan Avukatlar İçin Sosyal Güvenlik Primlerinin Tam Ay Olarak Bildirilmesi ve Yatırılması

6 Haziran 1978 tarih ve 7/15754 sayılı Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'ın 13 üncü maddesine göre kısmi zamanlı olarak çalıştırılması yönünde gerekli izinler alındıktan sonra istihdam edilen avukatlar için sosyal güvenlik primlerinin tam ay olarak yani 30 gün üstünden bildirildiği ve yatırıldığı tespit edilmiştir.

İdarenin muhakemat işlerini yürüten kısmi zamanlı sözleşmeli personel statüsündeki avukatların sosyal güvenlik mevzuatında işçiler gibi sigortalı kabul edildikleri ve her türlü

işlemlerinin buna göre yürütüldüğü bilinmektedir. Gerek iş mevzuatında gerekse de bununla doğrudan bağlantılı olacak şekilde sosyal güvenlik mevzuatında kısmi süreli çalışma, *"sigortalının normal haftalık çalışma süresinin, tam süreli iş sözleşmesiyle çalışan emsal işçiye göre üçte ikisi oranından daha az belirlendiği"* çalışmalar olarak tanımlanmıştır. Bu doğrultuda idare sorumluları ve yetkilileri, kısmi süreli sözleşmeli avukatların prim ödeme gün sayılarını en çok 20 gün olacak şekilde ve primlerini de bu yönetmelikte yer alan düzenlemeler ve sınırlar çerçevesinde bildirebileceklerdir.

Bu çerçevede ödemelerin aybaşında peşin yapılacağı ve konunun mevzuatta açık bir şekilde düzenlenmediğini ileri sürerek kısmi zamanlı çalışanlar için tam ay üstünden prim yatırmanın meri personel ve sosyal güvenlik mevzuatına aykırılık oluşturduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Personelin Kümülatif Gelir Vergisi Matrahını Takip Edebilecek Otomatik Bir Sistemin Bulunmaması

www.balioglu.net

Kamu idaresinin personel ödemeleri ile ilgili olarak; birimlerden personele yapılan ödemeler için bunları otomatik ve anlık takip edebilecek bir yazılım edinilmediği, Hazine ve Maliye Bakanlığına ait Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sisteminin tüm personel ödemelerini kapsamadığı, söz konusu durumun personelin kümülatif gelir vergisi matrahının anlık ve doğru şekilde takip edilmesi hususunda yetersiz kalınmasına sebep olduğu tespit edilmiştir.

Yürürlükte olan mevzuatımızda ücretin vergilendirilmesinde matrah dilimleri belirlendiğinden ve her bir dilimin vergilendirilmesine ilişkin vergi oranı farklı olduğundan ücret geliri elde edenlerin matrahlarının doğru ve tam olacak şekilde takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresinin personel ödemeleri incelendiğinde, herhangi bir harcama biriminden proje teşvik ikramiyesi, başka bir harcama biriminden ek ders ve maaş, diğer bir harcama biriminden ise döner sermaye ek ödemesi alabilen personeller söz konusu olabildiği ancak, yapılan ödemelerin girilip kaydedildiği bir yazılım olmadığı, tüm takibin mevcut personelin çabası dahilinde yazı ile bildirim yoluyla yapıldığı tespit edilmiştir. Takdir edilecektir ki çok sayıda personel ve değişik türlerde ödemeler söz konusu olduğunda, kişisel bildirime dayalı yöntemler ile matrahın düzgün takip edilmesi mümkün olmayabilecektir.

Kamu idaresi tarafından söz konusu işlemleri Hazine ve Maliye Bakanlığının

yapabileceği ve tüm ödeme sistemlerinde değişiklik yapılması gerektiği belirtilmiş ise de, bulguda belirtilen husus kamu idaresinin bu nevi sistem harici ödemeleri kendi edinebileceği bir yazılım ile de takip edebileceği hususudur. Kamu idaresi bir yazılım edinip bu yazılım üzerinde harcama birimlerine üyelik tanımlayacak ve personele yapılan tüm KBS(Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi) harici ödemelerin burada kaydedilmesi sağlanacaktır. Bu yol ile sistem dışı ödemelerinde kümülatif matrah dışı kalması ve vergilendirilememesi sorunu ortadan kalkacaktır. Hali hazırda ek ders takip yazılımı kamu idaresi tarafından hesaplamalara esas teşkil edecek şekilde kullanılmaktadır. Bu yazılım Hazine ve Maliye Bakanlığına ait değildir. Söz konusu yazılımın edinilmesine benzer şekilde diğer ödemelerin takibi için de bir yazılım edinilebilir, hatta mevcut bir yazılıma eklenti şeklinde edinilmesi de alternatif olabilir.

Yukarıda belirtilen sebepler ile; kamu idaresi tarafından personele yapılan ve takibi Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi dışında kalan ödemelerin ilgili birimler tarafından girilip kaydedileceği bir yazılım edinilmesi, vergi alacağının muhafazası açısından önem arz etmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Kurumun Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Kamu idaresinin taşınmazlarının incelenmesi neticesinde kantin, kafeterya, baz istasyonu, ATM gibi yerlerin bir kısım kişi ve kuruluşlara kiralandığı ancak, yapılan bu kiralamalara ait kayıtların muhasebeye kaydedilmediği anlaşılmıştır.

Kiraya verilen ya da irtifak hakkı tesis edilen maddi duran varlıkların takibinin yapılmasına ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 533/B maddesinde 990 numaralı Kiraya verilen veya irtifak hakkı tesis edilen maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri hesabı ihdas edilmiştir. Mezkûr hesabın kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin sözleşme sonuna kadar kayıtlı değerleri üzerinden izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Yönetmelik'in 533/C maddesine göre kiraya verilen ya da üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar, sözleşmenin başında kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabına alacak kaydedilecek, sözleşmenin sonunda ise kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabına borç kaydedilecektir.

Yine kiraya verilen ya da irtifak hakkı tesis edilen maddi duran varlıkların gelirlerine ilişkin kayıtlar için Yönetmelik'in 533/Ç maddesinde 993 numaralı Maddi duran varlıkların kira ve irtifak hakkı gelirleri hesabı ihdas edilerek sözleşmelerde yer alan kira ve irtifak hakkı gelirlerinin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

2019 yılına ilişkin denetim esnasında kurum muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede kiralama işlemlerinin kaydına ilişkin nazım hesapların kullanılmadığı bulgu konusu edildikten sonra, kamu idaresinin söz konusu eksiklikleri 2020 yılına teşmil edecek şekilde giderdiği anlaşılmaktadır.

Söz konusu kayıtların mevcudiyeti kiralama işlemlerinin muhasebede izlenmesini sağladığından, gereği halinde ilgili kayıtların yapılmasına devam edilip edilmediği hususu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

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
http://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**
Bilimsel Araştırma Projelerine İlişkin Nazım Hesaplarda Mükerrer Kayıt Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Banka Hesaplarında Bulunan Nakdin Nemalandırılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **20**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **20**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **21**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **21**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **21**

6. **DENETİM BULGULARI** **22**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

1. Performans Bilgisinin Toplandığı, Analiz Edildiği ve Üretildiği Bir Veri Kayıt Sistemi Bulunmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

www.balioglu.net

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi'nin performans yönetim sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturulduğu değerlendirilmiştir.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi tarafından 2016-2020 Stratejik Planı, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı Faaliyet Raporu hazırlanmıştır. Ancak söz konusu performans verilerinin toplanacağı ve analiz edileceği bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı görülmüştür. Söz konusu hususa özet olarak "Genel Değerlendirme" bölümünde, detaylı olarak da denetim bulgularında yer verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

www.balioglu.net

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

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

Bu çerçevede, Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin yayımladığı 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi; 2016-2020 dönemine ilişkin

Stratejik Planını yayımlamış ve sözü edilen plan 2018 yılı Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi Sayıştay Denetimi kapsamında incelenmiştir. Denetim sonucunda ulaşılan sonuçlar ilgili raporda yer almakta olup kamuoyuna duyurulmuştur. Performans Denetimi Rehberinde yer alan hükümler gereği stratejik planların kapsadığı dönem içerisinde bir kere denetlenmeleri yeterli olduğundan 2019 yılı denetiminde stratejik plana ilişkin değerlendirme yapılmamıştır.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesince 2019 Yılı Performans Programının; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata uygun şekilde hazırlanarak Üniversitenin internet sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans Programında; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesince 2019 Yılı İdari Faaliyet Raporunun; şekil ve içeriği, ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin internet sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Kurumun verilerin toplanması, analiz edilmesi ve raporlanması süreçlerinden oluşan veri kayıt sistemine sahip olmadığı anlaşılmış olup, bu husus bulgu konusu yapılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Bilgisinin Toplandığı, Analiz Edildiği ve Üretildiği Bir Veri

Kayıt Sistemi Bulunmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir.

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağının belirlenmiş olması gerekir.

Kurumun veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontrollerin oluşturup oluşturmadığı değerlendirilememiştir.

Kamu idaresi tarafından söz konusu eksikliğin giderilmesi için çalışma başlatıldığı belirtilmiş olup, bu konuda gerekenlerin yapılıp yapılmadığı izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

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
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net