T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM VE TEKNOLOJİ 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 10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 11
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 16

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı....3
Tablo 2: İdari Personel Sayıları....4
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu....4
Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu....5
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri....6
Tablo 6: Bütçe Dışından Gelen Kaynaklar....6
Tablo 7: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri....7
Tablo 8: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri....8
Tablo 9: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)....8

www.balioglu.net

KISALTMALAR

T.C.: Türkiye Cumhuriyeti

TL: Türk Lirası

SGK: Sosyal Güvenlik Kurumu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Haklar Hesabında Takip Edilmesi Gereken Alımların Doğrudan Gider Olarak Kaydedilmesi

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.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 31.03.2011 tarihli ve 6218 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 1'inci maddesi ile 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen Ek 143'üncü madde uyarınca "Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi" adıyla kurulmuş olup 21.02.2019 tarihli ve 7167 sayılı Kanun'un 1'inci maddesiyle yapılan değişiklik ile bugünkü adını almıştır.

www.balioglu.net

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.

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 Yükseköğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise; 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, 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 düzenlemelerdir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji 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, iç denetim birimi, koordinatörlükler, bilimsel araştırma birimi, genel sekreterlik, daire başkanlıkları ve şube müdürlükleri ile hukuk müşavirliği ve döner sermaye işletme müdürlüğü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Üniversitenin üst yöneticisi olan rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversitenin akademik karar organı senato olup; üniversite yönetim kurulu ise idari faaliyetlerde rektöre yardımcı olmaktadır.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi bünyesinde 6 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü ile 2 Rektörlüğe bağlı bölüm bulunmaktadır.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji 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 • Dış İlişkiler Birimi • Engelli Öğrenciler Birimi • Burslu Öğrenciler Birimi • Uluslararası Öğrenci Ofisi • Daire Başkanlıkları Bilgi İşlem Daire Başkanlığı İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı Personel Daire Başkanlığı Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Bilgi Edinme Birimi • EBYS ve Evrak Hizmetleri • Fakülte, Yüksek Okul ve Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü • Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü • Kalite Yönetim Koordinatörlüğü • ÖYP Kurum Koordinasyon Birimi • Bilimsel Araştırma ve Yayın Etiği Kurulu	• Rektör • Rektör Yardımcıları • Yönetim Kurulu • Senato • **Fakülteler** Mühendislik Fakültesi İşletme Fakültesi Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi Mimarlık ve Tasarım Fakültesi İnsan ve Toplum Bilimleri Fakültesi Siyasal Bilgiler Fakültesi • **Enstitüler:** Lisansüstü Eğitim Enstitüsü • **Yüksekokullar** Yabancı Diller Yüksekokulu • **Rektörlüğe Bağlı Bölümler** Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi Bölümü Türk Dil Bölümü • **Uygulama ve Araştırma Merkezleri** 7 adet

Üniversitede 2020 yılsonu itibarıyla akademik ve idari personel sayısı toplam 716'dır. Bu personelden; 361'i kadrolu akademik, 16'sı yabancı uyruklu sözleşmeli akademik, 200'ü idari, 30'u sözleşmeli idari ve 109'u işçi kadrosunda bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	146	202	348
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	1	15	16
Teknik Hizmetleri Sınıfı	34	53	87
Avukatlık Hizmetleri	1	2	3
Yardımcı Hizmetli	18	24	42
4/B Sözleşmeli Personel	30	42	72
Sürekli İşçi	109	5	114
Toplam	**339**	**343**	**682**

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli
	Dolu	Boş	Toplam	
Profesör	19	153	172	Tam Zamanlı
Doçent	28	184	212	Tam Zamanlı
Dr. Öğretim Üyesi	115	219	334	Tam Zamanlı
Öğretim Görevlisi	67	189	256	Tam Zamanlı
Araştırma Görevlisi	148	452	600	Tam Zamanlı
Toplam	**377**	**1.197**	**1.574**	

www.balioglu.net

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

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 Yüksek Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2020 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmelerinin yer aldığı aşağıdaki tabloda;

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 88.947.000,00 TL ödenek tahsis edildiği, yıl içinde 16.388.740,62 TL ödenek eklendiği, toplam tahsis edilen ödeneğin 105.335.740,62 TL'ye ulaşmış olduğu, bu ödeneğin %88'inin yani 92.905.557,83 TL'sinin kullanıldığı, kullanılmayan 12.430.182,79 TL ödeneğin yılsonunda iptal edildiği, yapılan harcamaların %69'unun Personel Giderleri ve SGK Devlet Primi Giderlerinden, %6'sının Mal ve Hizmet Alım Giderlerinden, %2'sinin Cari Transferlerden ve %23'ününde Sermaye Giderlerinden oluştuğu görülmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Giderin Toplam Harcama İçindeki Oranı (%)
01-Personel Giderleri	52.061.000,00	56.605.356,30	56.003.957,91	99	60
02-SGK Devlet Primi Giderleri	7.841.000,00	8.298.000,00	8.191.488,10	99	9
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.560.000,00	8.139.066,62	5.504.457,99	68	6
05-Cari Transferler	1.485.000,00	2.463.317,70	2.302.688,79	93	2
06-Sermaye Giderleri	23.000.000,00	29.830.000,00	20.902.965,04	70	23
Toplam	**88.947.000,00**	**105.335.740,62**	**92.905.557,83**	**88**	**100**

2020 yılı bütçe başlangıç ödeneği 88.947.000,00 TL olarak tahmin edilmesine karşın bütçe gideri bütçe başlangıç ödeneğinin %104'ü oranında yani 92.905.557,83 TL olarak

gerçekleşmiştir. Başlangıç bütçesine göre yalnızca sermaye giderleri tahmin edilenin altında %90 gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2020 yılı bütçesinde yer alan gelirlerin dağılımının ve yılsonu gerçekleşmelerinin yer aldığı aşağıdaki tabloda;

Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Gelirin Gerçekleşen Gelir İçindeki Oranı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.000,00	2.368.377,83	11.278	2
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	88.699.000,00	91.869.571,00	104	95
05-Diğer Gelirler	227.000,00	2.422.113,47	1.067	3
Red ve İadeler (-)	0,00	34.818,43		
Toplam	**88.947.000,00**	**96.625.243,87**	**109**	**100**

Bütçe gelir tahmininin 88.947.000,00 TL olmasına karşılık gerçekleşmenin %9 fazlasıyla 96.625.243,87 TL'ye ulaşmış olduğu, toplam gelir gerçekleşmesinin bütçe içindeki payının %95'inin Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, %3'ünün Diğer Gelirler ve %2'sinin Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden oluştuğu görülmektedir.

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde tahmin ve gerçekleşme arasındaki yüksek orandaki sapmanın Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler ile Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri toplamının 2.230.965,74 TL, Diğer Gelirlerde tahmin ve gerçekleşme arasındaki yüksek oranda sapmanın ise Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirlerinin 1.519.258,90 TL olarak gerçekleşmesi sonucu meydana geldiği anlaşılmıştır.

Bunların dışında, Üniversiteye 2020 yılında ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen bütçe dışı kaynak gelmiştir.

Tablo 6: Bütçe Dışından Gelen Kaynaklar

Proje Türü	Gelen Tutar	Para Birimi
TÜBİTAK Projeleri	1.246.398,39	TL
Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Projeleri	105.000,00	TL
Kalkınma Ajansı Projeleri	251.177,32	TL
Avrupa Birliği Projeleri	256.686,40	EURO

www.balioglu.net

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

Tablo 7: 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	37.070.406,06	47.787.406,84	56.003.957,91	29	17
SGK Devlet Prim Giderleri	5.363.487,30	7.080.403,56	8.191.488,10	32	16
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.387.834,89	5.415.102,46	5.504.457,99	-15	2
Cari Transferler	907.736,05	1.781.319,67	2.302.688,79	96	29
Sermaye Giderleri	31.127.874,30	40.768.413,44	20.902.965,04	31	-49
Sermaye Transferleri	236.801,50	0,00	0,00	-100	
Toplam	**81.094.140,10**	**102.832.645,97**	**92.905.557,83**	**27**	**-10**

Bütçe giderleri 2020 yılında 2019 yılına göre %10 azalış göstermiştir. Sermaye Giderleri %49 azalırken yurtiçi burslar ve harçlıklar ile Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan ödemlerden kaynaklı Cari Transferler %29, Personel Giderleri %17 ve SGK Devlet Primi Giderleri ise %16 artış göstermiştir.

www.balioglu.net

Tablo 8: 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	1.573.574,66	1.447.716,96	2.368.377,83	-8	64
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	72.138.000,00	101.876.100,00	91.869.571,00	41	-10
Diğer Gelirler	1.397.541,25	1.920.703,28	2.422.113,47	37	26
Toplam	**75.109.115,91**	**105.244.520,24**	**96.660.062,30**	40	-8
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	36.995,75	3.701,36	34.818,43	-90	841
Net Toplam	**75.072.120,16**	**105.240.818,88**	**96.625.243,87**	40	-8

Bütçe gelirleri; 2020 yılında 2019 yılına göre Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirlerdeki %10 düşüşe bağlı olarak %8 azalış göstermiştir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde %64 ve Diğer Gelirlerde %22 artış gerçekleşmiştir.

Yukarıda bütçe gelir ve gider tahmin ve gerçekleşmeleri verilen üniversitenin, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın tahakkuk eden her türlü gelir ve giderinin raporlandığı Faaliyet Sonuçları Tablosu'nda (EK1) dönem net faaliyet gelirinin 108.173.083,10 TL, dönem faaliyet giderinin 81.847.371,21 TL olduğu ve 2020 yılını 26.325.711,89 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı görülmektedir.

Tablo 9: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu
81.847.371,21	108.207.901,53	34.818,43	108.173.083,10	26.325.711,89

Adana Alparslan Türkeş 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.

Adana Alparslan Türkeş Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 270.924,84 TL net dönem zararı ile kapatmıştır.

www.balioglu.net

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup 2020 yılı faaliyet gelirleri toplamı 164.889,42 TL, faaliyet giderleri toplamı 176.178,21 TL'dir. Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi Sosyal Tesisleri 2020 yılını 11.292,79 TL olumsuz faaliyet sonucu ile kapatmıştır.

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.

www.balioglu.net

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.

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

• 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.

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.

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.

www.balioglu.net

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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2020 yılsonu itibarıyla; 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:

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 T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan rehberlerle belirlenmiştir.

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

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

Üniversitenin 2016-2020 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 yılı Performans Programı'nda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonu hakkında bilgi sahibi olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

www.balioglu.net

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilerek desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği, uygulamadaki eksikliklerin giderilmeye çalışıldığı anlaşılmıştır.

2016-2020 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 programı hazırlanmıştır.

İdare, Bütçesi'ni Stratejik Plan ve Performans Programı'na uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için yapılan planlamada; Risk Strateji Belgesi hazırlanarak görev ve sorumlulukları belirlenen personelin katılımıyla risk tespitleri ve değerlendirmesi yapılmış, risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri oluşturulmuştur.

Üniversitede Ön Mali Kontrol Sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur.

Tüm idari birimlerinin organizasyon şemaları, iş akış süreçleri, personelin görevlerini, yetki ve sorumluluklarını içeren görev tanımları oluşturularak birimlerin web sayfasında yayınlanmıştır.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunan Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi, Öğrenci Otomasyon Sistemi, Bütçe Takip Sistemi vb. sistemler kullanılmaktadır. Kullanılan bu sistemlerin takibi ve dizaynı bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde Bilgi İşlem Dairesi tarafından yapılmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmelerin yer aldığı İdare Faaliyet Raporu yayınlanmamıştır.

İç Kontrol Sisteminin görevlendirilen İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından değerlendirilerek üst yöneticinin onayına sunulduğu ve tespit edilen yetersizlikler kapsamında birimlerin bilgilendirildiği, geçmiş yıllar İdare Faaliyet Raporu'nda yer alan İç Kontrol Güvence Beyanı'nın Üst Yönetici tarafından, Birim Faaliyet Raporu'nda yer alan İç Kontrol Güvence Beyanı'nın ise harcama yetkilileri tarafından imzalanarak birimlerin web sayfasında yayınlandığı anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Üniversite bünyesinde iç denetim biriminin yönetim ve kontrol yapılarının değerlendirilip raporlanabilmesi için yeterli sayıda iç denetçi görevlendirildiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji 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: Haklar Hesabında Takip Edilmesi Gereken Alımların Doğrudan Gider Olarak Kaydedilmesi

İdarece bilgisayar sistem ve yazılımı ile elektronik sertifika alımına ilişkin harcamaların 260 Haklar Hesabında muhasebeleştirilmek yerine doğrudan 630 Giderler Hesabı aracılığıyla giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde idarenin hukuki tasarrufunda bulunan ya da belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların 260 Haklar Hesabında takip edileceği ifade edilmiş, 195'inci maddesinde ise hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir.

www.balioglu.net

İdare, 2020 yılı içerisinde kullanılmak üzere bilgisayar sistem ve yazılım programları ile elektronik sertifika alımı için harcama yapmıştır. Bu kapsamda elektronik sertifika alımına yönelik yapılan harcama ile İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca kiralama suretiyle edinilen MATLAB (Matrix Laboratory) Akademik Kampüs Lisansı; İdareye kullanma hak ve yetkisi tanıyan ve ekonomik değer taşıyan harcama niteliğindedir. Ancak yapılan incelemelerde söz konusu harcamaların 260 Haklar Hesabı yerine 630 Giderler Hesabına kaydedildiği anlaşılmıştır.

Maddi duran varlık hesap grubuna dahil edilmesi gereken bahse konu alımların doğru hesaplarda muhasebeleştirilmemesi sonucunda 260 Haklar Hesabı ile 630 Giderler Hesabında 99.120,00 TL hata oluşmuştur.

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**
İhaleye Katılan İsteklilerin Verdiği Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan denetimde bahse konu işlemlerin Bulgudaki önerilere uygun olarak yerine getirildiği tespit edilmiştir.
İş Deneyim Belgesi Yeterli Olmayan İstekli Üzerine İhale Yapılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan denetimde bahse konu işlemlerin Bulgudaki önerilere uygun olarak yerine getirildiği tespit edilmiştir.
Kısmi Zamanlı Sözleşmeli Personel Olarak Çalıştırılan Avukatlar İçin Sosyal Güvenlik Primlerinin Tam Ay Olarak Bildirilmesi ve Yatırılması	2019	Yerine Getirilmedi	2020 yılı içerisinde ilgili avukatların SGK primleri tam zamanlı olarak yatırılmakla birlikte yılsonunda Kısmi Zamanlı Çalışan Sözleşmeli Avukatlar ile yapılan sözleşmeler

www.balioglu.net

			sonlandırılmış olup bulgu konusu hususun İdare cevabı üzerine kaldırılması gerektiği değerlendirilmiştir.
Personelin Kümülatif Gelir Vergisi Matrahını Takip Edebilecek Otomatik Bir Sistemin Bulunmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Personelin maaş ve diğer özlük haklarına ilişkin ödemelerin tamamı T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan KBS sistemi üzerinden yürütüldüğünden ve Üniversitesin personel sayısı ve fiziki yapısı itibarıyla personel ödemelerinin takibinin karmaşık ve riskli olmadığı değerlendirildiğinden başka muhasebe sistemlerine ihtiyaç duyulmayacağı kanaati oluşmuş olup ilgili hususun bulgu konusu yapılmamasına karar verilmiştir.

www.balioglu.net

Kurumun Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan denetimde bahse konu işlemlerin Bulgudaki önerilere uygun olarak yerine getirildiği tespit edilmiştir.
Haklar Hesabına Kayıtlı Tutarın Gerçeği Yansıtmaması	2019	Yerine Getirilmedi	İlgili husus bulgu konusu yapılmıştır.
Döner Sermaye İşletmesi Ve İktisadi İşletme Sermaye Paylarının Muhasebede Takip Edilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan denetimde bahse konu işlemlerin Bulgudaki önerilere uygun olarak yerine getirildiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net