T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ADIYAMAN 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 ..... 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU ..... 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI ..... 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ ..... 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ ..... 12
7. DENETİM BULGULARI ..... 12
8. EKLER ..... 15


www.balioglu.net

# TABLOLAR LİSTESİ

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

www.balioglu.net

# BULGU LİSTESİ

## A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## B. Diğer Bulgular

1. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi

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.

Adıyaman Üniversitesi 01.03.2006 tarih ve 5467 sayılı Kanun'la kurulmuş olan tüzel kişiliğe haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur. Kurumun ayrıca bir Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır. Üniversite önceden İnönü, Gaziantep ve Harran Üniversitelerine bağlı bir kısım fakülte ve yüksekokulların bağlantı ve isimlerinin değiştirilerek Rektörlüğe bağlanmasıyla oluşturulmuştur.

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 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

Adıyaman 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, rektörlüğe bağlı birimler, daire başkanlıkları, rektör yardımcıları**,** Genel Sekreter ve yardımcıları**,** genel sekreterliğe birimler, İç Denetim Birimi**,** Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 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.

Adıyaman Üniversitesi 13 fakülte, 1 konservatuvar, 2 yüksekokul, 6 meslek yüksekokulu, 1 enstitü, 16 araştırma merkezi ve 1 uzaktan eğitim merkezi ile hizmet vermektedir. Adıyaman Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

**Tablo 1:Teşkilat Yapısı**

| I. İdari Birimler | II. Akademik Birimler |
|---|---|
| • Rektör<br>• Rektör Yardımcıları<br>• Genel Sekreterlik<br>• İç Denetim Birimi<br>• Hukuk Müşavirliği<br>• Daire Başkanlıkları<br>• Bilgi İşlem Daire Başkanlığı<br>• İdari Mali İşler Daire Başkanlığı<br>• Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı<br>• Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı<br>• Personel Daire Başkanlığı<br>• Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | • Rektör<br>• Rektör Yardımcıları<br>• Yönetim Kurulu<br>• Senato<br>• **Fakülteler**<br>Diş Hekimliği Fakültesi<br>Eczacılık Fakültesi<br>Eğitim Fakültesi<br>Fen Edebiyat Fakültesi<br>Güzel Sanatlar Fakültesi<br>İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi<br>İslami İlimler Fakültesi<br>Mimarlık Fakültesi |

www.balioglu.net

| | |
|---|---|
| • Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı<br>• Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı<br>• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü<br>• Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü | Mühendislik Fakültesi<br>Sağlık Bilimleri Fakültesi<br>Tıp Fakültesi<br>Turizm Fakültesi<br>Ziraat Fakültesi<br>• **Konservatuar**<br>Devlet Konservatuvarı<br>• **Enstitüler**<br>Lisansüstü Eğitim Enstitüsü<br>• **Yüksekokullar**<br>Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu<br>Yabancı Diller Yüksekokulu<br>• **Meslek Yüksekokulları**<br>Sağlık Hizmetleri MYO<br>Sosyal Bilimler MYO<br>Teknik Bilimler MYO<br>Besni MYO<br>Gölbaşı MYO<br>Kahta MYO<br>• **Uygulama ve Araştırma Merkezleri** (16 adet) **ile Uzaktan Eğitim Merkezi** |

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1.461'dir. Bu personelin 918'i kadrolu akademik personel, 543'ü idari personeldir. Üniversitenin işçi kadrosunda 263 kişi istihdam edilmektedir. Ayrıca 7 yabancı uyruklu akademik personel görev yapmaktadır.

www.balioglu.net

**Tablo 2: İdari Personel Tablosu**

| Kadrosu | Dolu | Boş | TOPLAM |
|---|---|---|---|
| Genel İdari Hizmetler | 273 | 283 | 556 |
| Sağlık Hizmetleri Sınıfı | 148 | 63 | 211 |
| Teknik Hizmetleri Sınıfı | 86 | 37 | 123 |
| Avukatlık Hizmetleri | 3 | 3 | 6 |
| Yardımcı Hizmetli | 33 | 45 | 78 |
| | | | |
| **TOPLAM** | **543** | **431** | **974** |
| | | | |

**Tablo 3:Akademik Personel Tablosu**

| Unvan | Kadroların Doluluk Durumu | | | İstihdam Şekli | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Dolu | Boş | Toplam | Tam zamanlı | Yarı zamanlı |
| Profesör | 55 | 0 | 55 | 55 | - |
| Doçent | 85 | 0 | 85 | 85 | - |
| Dr. Öğretim Üyesi | 281 | 0 | 281 | 281 | - |
| Öğretim Görevlisi | 181 | 0 | 181 | 181 | - |
| Araştırma Görevlisi | 316 | 0 | 316 | 316 | - |
| **TOPLAM** | **918** | **0** | **918** | **918** | **-** |

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 konulmaktadır.

## 1.3. Mali Yapı

www.balioglu.net

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

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 198.422.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 19.389.044,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 217.811.044,00 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %93'ü yani 202.187.307,00 TL'si kullanılmıştır.

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

**Tablo 4: 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 | 148.182.000,00 | 157.601.233,00 | 155.372.167 | 99 | 77 |
| 02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 21.222.000,00 | 21.563.677,00 | 21.551.933 | 100 | 11 |
| 03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 10.942.000,00 | 17.438.875,00 | 12.323.177 | 71 | 6 |
| 05-Cari Transferler | 4.629.000,00 | 4.760.259,00 | 4.712.259 | 99 | 2 |
| 06-Sermaye Giderleri | 13.477.000,00 | 16.447.000,00 | 8.227.771 | 50 | 4 |
| **TOPLAM** | **198.422.000,00** | **217.811.044,00** | **202.187.307,00** | **93** | **100** |

www.balioglu.net

Yukarıya alınan tabloya göre 2020 yılında bütçe giderleri %93 seviyesinde gerçekleşmiştir. 2020 yılı giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %2 oranında aşılmıştır. Bu oran personel giderlerinde %5, sosyal güvenlik kurumlarına yapılan prim ödemelerinde 1.6, mal ve hizmet alım giderlerinde %3.5, cari transferlerde %1.7 artış olarak gerçekleşirken sermaye giderleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri/Erasmus Değişim Programı/ Mevlana Değişim Programı/ Farabi Değişim Programi /AB hibe işlemleri olmak üzere 2020 yılı için toplam 6.146.587,00 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

**Tablo 5:Bütçe Gelirleri Tablosu**

| Ekonomik Kodu | Bütçe Başlangıç Tahmini (TL) | Gerçekleşen Tutar (TL) | Gerçekleşme Oranı (%) | Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%) |
|---|---|---|---|---|
| 03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 4.097.000,00 | 2.882.285,00 | 68 | 1,37 |
| 04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 192.129.000,00 | 192.696.050,00 | 100 | 95,22 |
| 05-Diğer Gelirler | 2.195.000,00 | 6.988.413,00 | 314 | 3,4 |
| **TOPLAM** | **188.811.657,00** | **202.566.748,00** | **107** | **100** |

Yukarıya alınan tabloya göre 2020 yılında bütçe gelirleri %107 seviyesinde gerçekleşmiştir. Diğer gelir çeşitlerinde de gerçekleşme tahminlerin üzerindedir.

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

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

| 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 | 108.562.136,00 | 134.459.254,00 | 155.372.167,00 | 22 | 16 |
| SGK Devlet Prim Giderleri | 14.964.014,00 | 18.717.205,00 | 21.551.933,00 | 25 | 15 |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 15.335.813,00 | 15.079.536,00 | 12.323.172,00 | -1,67 | -18 |
| Faiz Giderleri | - | - | - | - | - |
| Cari Transferler | 2.327.648,00 | 3.512.640,00 | 4.712.259,00 | 50,91 | 34 |
| Sermaye Giderleri | 31.494.378,00 | 13.739.431,00 | 8.227.771,00 | -56,37 | -40 |
| Sermaye Transferleri | - | - | - | - | - |
| **TOPLAM** | **173.683.989,00** | **185.508.066,00** | **202.187.307,00** | **6,81** | **9** |

www.balioglu.net

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

| 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] |
|---|---|---|---|---|---|
| Vergi Gelirleri | - | - | - | - | - |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 7.410.917,00 | 5.028.986,00 | 2.882.285,00 | -32,14 | -45 |
| Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler | 169.947.839,00 | 180.565.500,00 | 192.696.050,00 | 6,25 | 7 |
| Diğer Gelirler | 5.283.194,00 | 3.215.171,00 | 6.988.413,00 | -39,14 | 114 |
| Sermaye Gelirleri | - | 2.000,00 | - | - | 0 |
| **TOPLAM** | **182.641.950,00** | **188.811.657,00** | **202.566.748,00** | **3,38** | **7** |

Dönem faaliyet geliri 217.854.283,16 TL, indirim iade ıskonto toplamı 205.148,55 TL, net geliri 217.649.134,61 TL, faaliyet gideri ise 221.451.369,56 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 3.802.234,95 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

**Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)**

| Faaliyet Giderleri | Faaliyet Gelirleri | İndirim, İade, Iskonto Toplamı | Net gelir | Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu |
|---|---|---|---|---|
| 221.451.369,56 | 217.854.283,16 | 205.148,55 | 217.649.134,61 | - 3.802.234,95 |

Adıyaman 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. Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 282.539,47 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup, 2020 yılı faaliyet gelirleri toplamı 110.358,00 TL, faaliyet giderleri toplamı 125.728,78 TL'dir. Dönem faaliyet sonucu -15.370,78 TL (olumsuz) olarak gerçekleşmiştir.

## 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 Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C.Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

www.balioglu.net

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,
- Taşınır Cetvelleri,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,

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

www.balioglu.net

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

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:

Üniversitenin, 2009 yılında hazırlanan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının güncellenme çalışmaları devam etmektedir. Personelinin görev, yetki ve sorumluluklarını içeren görev tanımları ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumlulukları kapsayan görev dağılımları birimler tarafından yazılı olarak düzenlenerek personele tebliğ edilmektedir. İş akış süreçleri, iş akış şemaları şeklinde belirlenerek web sayfasında yayımlanmaktadır. Üniversitenin kurumsal web sayfasının yenilenmesinden sonra, iş akış süreçleri tekrar web sayfasına eklenecektir.

İmza Yetkileri ve Yetki Devri Yönergesi hazırlama çalışmaları devam etmekte olup, 2021 yılı içerisinde yürürlüğe konulması planlanmaktadır.

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları Personel Daire Başkanlığı tarafından yapılmakta ve tüm personelin katılımı sağlanmaktadır. Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm personele imzalatılmaktadır.

Akademik Personelin atama ve yükselme kriterleri 2547 Sayılı Kanun, Bütçe Kanunu ve Üniversite Akademik Yükseltilme ve Atanma Kriterleri Yönergesi dikkate alınarak gerçekleştirilmektedir. Personel Dairesi Başkanlığınca idari personelin görevde yükselme işlemleri, liyakat esası ve personelin performansı ilkeleri çerçevesinde sınavlar ile yapılmaktadır. Yeni işe alımlarda ise Kamu Personeli Seçme Sınavı ile personel istihdam edilmektedir.

www.balioglu.net

Personel Daire Başkanlığı tarafından her yıl ihtiyaca dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapılarak hizmet içi eğitimler verilmektedir. Ancak 2020 yılında tüm dünyada ve ülkemizde yaşanan pandemi sebebiyle hizmet içi eğitimlere ara verilmiştir.

Üniversitenin 2020 yılını kapsayan Stratejik Planı yoktur.

Üniversitenin Toplam Kalite Yönetimi Koordinatörlüğü tarafından hazırlanan Risk ve Fırsat Prosedürüne göre riskler belirlenerek izlenmektedir. Birimler tarafından, riskler gözden geçirilerek risklerinin güncel hali Risk Puanlama Formuna işlenmekte ve Risk Aksiyon Planı ile birlikte Risk İzleme Listesi Toplam Kalite Yönetimi Koordinatörlüğüne gönderilmektedir.

İç kontrol risklerinin belirleme çalışmaları, İç Kontrol Uyum Eylem Planının güncelleme çalışmaları kapsamında devam etmekte olup henüz izleme ve raporlama çalışması yapılmamaktadır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmamıştır.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar dikkate alınarak kurulmuş olup, süreç yürürlükte olan Adıyaman Üniversitesi Ön Mali Kontrol Yönergesine uygun olarak yürütülmektedir.

www.balioglu.net

Mali işlemlerle ilgili gerekli olan bütün bilgiler ve raporlar; T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca yürütülen Muhasebe Sistemi, Taşınır Sistemi, Yönetim Bilgi Sistemi ve diğer sistemler üzerinden üretilmektedir. Ayrıca; Öğrenci İşleri Sistemi, Personel İşleri Sistemi, Kütüphane Sistemi, Elektronik Belge Yönetim Sistemi, Yemekhane Bilgi Sistemi, Hukuk Bilgi Sistemi gibi sistemler aracılığıyla yönetimin ihtiyaç duyduğu bütün bilgi ve raporlara ulaşılabilmektedir. Kullanılmakta olan Elektronik Belge Yönetim Sistemi ile, gelen ve giden her türlü evrak dâhil, iş ve işlemlerin kaydedildiği, tasnif edildiği ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sistem oluşturulmuştur.

Üniversitede mevcut bir iç denetçi ile iç denetim fonksiyonun gerektiği gibi yerine getirilebilmesi mümkün görülmemektedir.

Üniversitenin İdare Faaliyet Raporları 2019 yılı dahil olmak üzere hazırlanmış ve yayımlanmış olmasına karşın 2020 yılına ilişkin rapor henüz yayımlanmamıştır.

Yukarıya alınan değerlendirmeler doğrultusunda, çalışmaların henüz tamamlanmamış olmasına karşın iç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı düşünülmektedir.

# 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adıyaman 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.

www.balioglu.net

**BULGU 1: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi**

Kiraya verilen kantin ve kafeteryalar için peşin olarak tahsil edilen kira gelirlerinin, 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı'nda izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 297'nci maddesinde gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirlerin, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izleneceği hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 298'inci maddesine göre ise; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600- Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamı 100- Kasa Hesabı veya 102- Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilmeli ve 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili oldukları ay sonlarında gelir olarak tahakkuk ettirilenler bu hesaba borç, 600- Gelirler Hesabına alacak kaydedilmelidir.

İlgili İdare peşin olarak tahsil edilen kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde, 2021 yılından itibaren, gelirlerin zaman dilimine göre dönem ayırıcı hesaplar olan 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesapları kullanılmakta olduğunu, bundan böyle gelirlerin muhasebeleştirilmesinde dönemsellik kuralına uygun olarak işlem yapılmasında gerekli hassasiyetin gösterileceğini bildirmekle birlikte 2020 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
https://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

# 8. EKLER

## EK 1: İZLEME

| Önceki Yıl Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu | | | |
|---|---|---|---|
| **Bulgu Adı** | **Yıl** | **İdare Tarafından Yapılan İşlem** | **Açıklama** |
| Faiz Gelirlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Tam olarak yerine getirildi. |
| Mevduat Faiz Gelirlerine İlişkin Tevkifat Tutarlarının Muhasebeleştirilmemesi | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Tam olarak yerine getirildi. |
| Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi | 2019 | Yerine Getirilmedi | Bulguya alındı. |
| Taşınır İşlem Fişlerinin ve Tüketim Malzemeleri Çıkış Raporlarının Muhasebe Birimine Zamanında Gönderilmemesi | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Tam olarak yerine getirildi. |
| Döviz Hesabının Kullanılmaması | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Tam olarak yerine getirildi. |
| Hazine Yardımlarına İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Eksik Yapılması | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Tam olarak yerine getirildi. |
| Sözleşmelere İstinaden Girişilen Taahhütlerin Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Tam olarak yerine getirildi. |

www.balioglu.net

| | | | |
|---|---|---|---|
| Kurumun Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi | 2019 | Yerine Getirilmedi | Bulgu konusu 2019 yılına ilişkin olup münferit nitelik taşımaktadır ve gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir. |
| Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması | 2019 | Kısmen Yerine Getirildi | Bu alandaki çalışmalar devam etmektedir. |
| Kişilerden Alacaklar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Tam olarak yerine getirildi. |
| Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları İle Faturaya Dayalı Borçların Bilançoda Yer Almaması | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Tam olarak yerine getirildi. |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Tam olarak yerine getirildi. |
| Takipteki Alacakların Muhasebe Sisteminde Yer Almaması | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Uygulama 2020 yılı sonu itibariyle düzeltilmiştir. |

www.balioglu.net