T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021

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

İÇERİK

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **27**

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
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 14
8. EKLER 26

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Afyon Kocatepe Üniversitesi Teşkilat Yapısı..... 2
Tablo 2: Afyon Kocatepe Üniversitesi Akademik Personel Kadro Bilgileri Tablosu 4
Tablo 3: Afyon Kocatepe Üniversitesi İdari Personel Kadro Bilgileri Tablosu 4
Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu..... 6
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 7
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri..... 7
Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)..... 8
Tablo 9: Raporu Zamanında Teslim Edilmeyen Bilimsel Araştırma Projeleri 18

www.balioglu.net

KISALTMALAR

BAP: Bilimsel Araştırma Projeleri

GZFT: Güçlü yönler, zayıf yönler, fırsatlar ve tehditler

KDİK: Kayıttan Düşme ve İmha Komisyonu

KDTOT: Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı

TİF: Taşınır İşlem Fişi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Mevduat Faizlerine İlişkin Kesintilerin Muhasebeleştirilmemesi

2. Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Verilmesi Gereken Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi, Projelerin Kapatılmaması ve Yönergede Yer Alan Yaptırımların Uygulanmaması

3. Hurdaya Ayrılan Taşınırlara İlişkin Kişisel Sorumluluğun Tespit Edilmemesi

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 tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Afyon Kocatepe Üniversitesi 1992 yılında, 3837 Sayılı Kanunun 25'inci maddesiyle 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa eklenen Ek Madde 18 ile kurulmuştur. Üniversiteye bağlı Tıp Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Eczacılık Fakültesi, Afyon Sağlık Yüksekokulu, Atatürk Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Şuhut Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ve Bolvadin Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, 7141 sayılı Kanun ile yeni kurulan Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesine devredilmiştir.

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.

Söz konusu 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 Kanunudur. Üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları diğer mevzuat, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması Hakkında Kanun, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanundan oluşmaktadır. Buna ek olarak Kurum, 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 mevzuata tâbîdir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Afyon Kocatepe Üniversitesi, akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı, Rektörlük Bölüm Başkanlıkları, Enstitü Müdürlükleri, Fakülte Dekanlıkları, Devlet Konservatuvarı Müdürlüğü, Yüksekokul Müdürlükleri, Meslek Yüksekokulu Müdürlükleri ile Uygulama ve Araştırma Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise, Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları Hukuk Müşavirliği ve Şube Müdürlükleri bulunmaktadır.

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

www.balioglu.net

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

Afyon Kocatepe Üniversitesi bünyesinde 12 fakülte, 1 devlet konservatuvarı, 4 yüksekokul, 3 enstitü, 14 meslek yüksekokulu ve 35 adet Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır. Üniversitenin merkez kampüsü Ahmet Necdet Sezer Kampüsü'dür. Bunlara ek olarak il merkezinde Ahmet Karahisari Kampüsü, ilçelerde Bolvadin Kırkgöz Kampüsü, Sandıklı Yunus Emre Kampüsü ve Emirdağ Aziziye Kampüsleri bulunmaktadır.

Afyon Kocatepe Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat yapısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Afyon Kocatepe Üniversitesi Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
Rektör **Rektör Yardımcıları** **Genel Sekreterlik** **İç Denetim Birimi** **Hukuk Müşavirliği**	**Fakülteler** • Eğitim Fakültesi • Fen-Edebiyat Fakültesi • Güzel Sanatlar Fakültesi • Hukuk Fakültesi • İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi • İslami İlimler Fakültesi • Mühendislik Fakültesi

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
Daire Başkanlıkları • Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, • Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, • İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, • Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı, • Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, • Personel Daire Başkanlığı, • Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı, • Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, **Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü** **Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü** **Koordinatörlükler** • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Farabi Değişim Programı Koordinatörlüğü • İş Sağlığı ve İş Güvenliği Koordinatörlüğü • Kalite Koordinatörlüğü • Meslek Yüksekokulları Koordinatörlüğü • Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Koordinatörlüğü • Teknoloji Transfer Ofisi Koordinatörlüğü • Uluslararası Öğrenciler Birimi Koordinatörlüğü • Yabancı Dil Destek Birimi Koordinatörlüğü	• Spor Bilimleri Fakültesi • Teknik Eğitim Fakültesi • Teknoloji Fakültesi • Turizm Fakültesi • Veteriner Fakültesi **Enstitüler:** • Fen Bilimleri Enstitüsü • Sağlık Bilimleri Enstitüsü • Sosyal Bilimler Enstitüsü **Yüksekokullar:** • Bolvadin Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu • Dinar Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu • Sandıklı Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu • Yabancı Diller Yüksekokulu **Devlet Konservatuvarı** **Meslek Yüksekokulları:** • Afyon MYO • Başmakçı MYO • Bayat MYO • Bolvadin MYO • Çay MYO • Dazkırı MYO • Dinar MYO • Emirdağ MYO • İscehisar MYO • Sultandağı MYO • Sandıklı MYO • Şuhut MYO • Sinanpaşa MYO • Uzaktan Eğitim MYO **Uygulama ve Araştırma Merkezleri (35 adet):** • Afyonkarahisar ve Batı Anadolu Bölgesi Arkeoloji Araştırmaları UAM • Ahmed Şemseddin Karahisari Sanat UAM • Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi UAM • Deney Hayvanları UAM • Deprem UAM • Doğa Koruma ve Biyoizlem UAM • Gelecek Araştırmaları–Stratejileri Geliştirme UAM • Gıda Kontrol UAM • Girişimcilik ve Kariyer Geliştirme UAM • Güneş ve Rüzgar Enerjisi UAM • Halkbilim UAM • Hayvancılık UAM • İslam İktisadı ve Finansı UAM • İstatistik, Yöneylem ve Aktüerya UAM • İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimi UAM • Jeotermal ve Maden Kaynakları UAM • Kadın ve Aile Çalışmaları UAM • Kocatepe Büyük Taarruz UAM • Kocatepe Radyo-TV UAM • Mermer ve Doğal Taş Teknolojisi UAM • Müzik UAM • Okul Öncesi Eğitim UAM • Sosyal Araştırmalar UAM • Su Kaynakları UAM • Sultan Dîvâni UAM

www.balioglu.net

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
	• Sürekli Eğitim UAM • Teknoloji UAM • Türk Dünyası Stratejik UAM • Türkçe Öğretimi UAM • Uluslararası İlişkiler UAM • Uzaktan Algılama ve Coğrafi Bilgi Sistemleri UAM • Uzaktan Eğitim UAM • Veteriner Sağlık UAM • Yaban Hayatını Kurtarma Rehabilitasyon UAM • Yapı Malzemeleri UAM

Üniversitede 2020 yılsonu itibarıyla toplam akademik ve idari personel sayısı 1.520'dir. İnsan Kaynaklarına ilişkin tablolar aşağıdadır.

Bu personelden 1031'i kadrolu akademik personel, 14'ü yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 2'si 2547 sayılı Kanunun 35. maddesine göre eğitim alan araştırma görevlisidir.

Tablo 2: Afyon Kocatepe Üniversitesi Akademik Personel Kadro Bilgileri Tablosu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	144	81	225	144	0
Doçent	85	108	193	85	0
Dr. Öğretim Üyesi	270	147	417	270	0
Öğretim Görevlisi	322	84	406	322	0
Araştırma Görevlisi	210	94	304	210	0
TOPLAM	**1.031**	**514**	**1.545**	**1.031**	**0**

Üniversitenin 489 idari personeli bulunmaktadır. Bunların 9'u sözleşmeli idari personel ve 366'sı işçi kadrosunda idari personeldir.

Tablo 3: Afyon Kocatepe Üniversitesi İdari Personel Kadro Bilgileri Tablosu

Hizmet Sınıfları	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	327	160	487
Sağlık Hizmetleri	8	13	21
Teknik Hizmetler	94	49	143
Avukatlık Hizmetleri	0	4	4
Yardımcı Hizmetler	60	34	94
TOPLAM	**489**	**260**	**749**

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 konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

www.balioglu.net

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

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Afyon Kocatepe Üniversitesine 244.082.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 11.861.248 TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 255.943.248 TL'ye ulaşmıştır. Yıl sonu itibarıyla bu tutarın 244.052.021 TL'sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı % 95,35 olarak gerçekleşmiştir.

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

Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Toplam Ödeneğe Göre Gerçekleşme (%)	Başlangıç Ödeneğini Aşma Oranı (%)
01-Personel Giderleri	179.968.000,00	182.725.732,67	177.745.065,89	97,27	-1,24
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	27.099.000,00	27.078.241,74	26.636.695,06	98,37	-1,71
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.469.000,00	23.816.332,80	17.934.456,39	75,3	-2,89
05-Cari Transferler	5.842.000,00	7.598.740,92	7.398.646,80	97,37	26,65
06-Sermaye Giderleri	12.704.000,00	14.724.000,00	14.337.157,31	97,37	12,86
TOPLAM	**244.082.000,00**	**255.943.048,13**	**244.052.021,25**	**95,35**	**-0,01**

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında bütçe başlangıç ödeneğinin cari transferlerde %26,65, sermaye giderlerinde %12,86 oranında aşıldığı, ancak toplam giderlerde aşılmadığı görülmüştür. Personel, sosyal güvenlik ve mal ve hizmet alım giderleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri, Erasmus Değişim Programı, Mevlana Değişim Programı, Farabi Değişim Programı, AB hibesi ile T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı Destekli Projeler işlemleri olmak üzere 2020 yılı içinde toplam 7.226.386 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.026.000,00	14.317.904,91	102,08	5,96
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	220.950.000,00	214.258.685,00	96,97	89,19
05-Diğer Gelirler	9.106.000,00	11.653.634,54	127,98	4,85
TOPLAM	**244.082.000,00**	**240.230.224,45**	98,42	100,00

2020 yılı için 244.082.000 TL gelir öngörülmüş olup, yıl içi uygulamaları sonucu 240.230.224 TL gelir elde edilmiştir. Bu gelirlerden teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %2,08 ile diğer gelirler %27,98 oranında tahminin üstünde, alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler ise %3,03 oranında ve 6.691.315 TL tahminin altında gerçekleşmiştir.

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

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (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	166.977.079,67	162.111.031,63	177.745.065,89	- 2,91	9,64
SGK Devlet Prim Giderleri	25.416.894,95	24.298.837,38	26.636.695,06	- 4,40	9,62
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	26.962.143,75	20.471.290,10	17.934.456,39	- 24,07	- 12,39
Cari Transferler	7.053.785,59	6.261.612,93	7.398.646,80	- 11,23	18,16
Sermaye Giderleri	40.380.036,75	13.151.545,85	14.337.157,31	- 67,43	9,01
TOPLAM	**266.789.940,71**	**226.294.317,89**	**244.052.021,45**	**- 15,18**	**7,85**

Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesinin hastane dışındaki birimlerinin 2018 yılı Ekim ayında, Hastanenin ise 2019 yılı Şubat ayında Üniversite bünyesinden ayrılmasından dolayı 2019 yılı bütçesinde yer alan tüm giderlerinde azalma meydana gelmiştir. 2020 yılında mal ve hizmet alımları ekonomik kodunda meydana gelen düşüşün nedeni ise dünya genelindeki pandemi sebebiyle mal ve hizmet alımlarında meydana gelen azalmadır.

www.balioglu.net

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.408.080,83	16.277.627,98	14.317.904,91	- 11,57	- 12,04
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	233.769.689,80	204.331.467,20	214.258.685,00	- 12,59	4,86
Diğer Gelirler	12.781.139,64	6.776.632,23	11.653.634,54	- 46,98	71,97
Sermaye Gelirleri	57.287.822,80	12.936.177,20	7.422.000,00	- 77,42	- 42,63
Toplam	**322.246.733,07**	**240.321.904,61**	**247.652.224,45**	**- 25,42**	**3,05**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	-1.709,11	-140.273,76	-23.216,80	8107,42	83,45
NET TOPLAM	**322.245.023,96**	**240.181.630,85**	**247.629.007,65**	**- 25,47**	**3,10**

Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesinin hastane dışındaki birimleri 2018 yılı Ekim ayında, Hastane ise 2019 yılı Şubat ayında Üniversite bünyesinden ayrılmasından dolayı 2019 yılı bütçesinde yer alan tüm gelirlerde azalma meydana gelmiştir. 2020 yılında meydana gelen düşüşlerin nedeni ise dünya genelindeki pandemi sebebiyle gelirlerdeki azalmadır.

Dönem faaliyet geliri 261.442.079 TL, faaliyet gideri ise 253.419.230 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 7.999.632 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
253.419.230,05	261.442.079,09	23.216,80	261.418.862,29	7.999.632,24

Afyon Kocatepe 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.

Afyon Kocatepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 246.321 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Birimler, cari yıl içerisinde gelir getirici faaliyetlerden elde etmiş oldukları ve geçen yıldan devreden nakit haricinde gider yapmamakta, firma veya şahıslara mal ve hizmet alımlarından dolayı borçlanma yapılmamakta, birim nakdini aşan harcama yapılmamaktadır.

Gelir Tablosunda gözüken 2020 Dönem Net Zararı 2019 yılından devreden nakdin 2020 yılında harcanmasından kaynaklanmaktadır.

Üniversite'nin ortağı olduğu Teknokent, 19.12.2015 tarih ve 29567 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2015/8284 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Afyon Uşak Zafer Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'dir. Üniversite, sermayesi 2.000.000 TL olan Zafer Teknopark A.Ş.'ye 640.000 TL sermaye ile %32 oranında ortaktır. Üniversite 280.000 TL sermaye payı tutarını ödemiştir.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme bulunmakta olup, 2020 yılı faaliyet gelirleri toplamı 692.708 TL, satışların maliyeti, faaliyet giderleri, olağan ve olağandışı giderler toplamı 786.757 TL'dir. Dönem sonucu 94.049 TL zarar olarak gerçekleşmiştir.

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 T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, T.C. Hazine ve

www.balioglu.net

Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen 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.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

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

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

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar belirlenip yazılı hale getirilmiştir. Ancak personelin görevlerini, yetki ve sorumluluklarını tanımlayan bir görev dağılımı çerçevesi henüz oluşturulmamıştır.

Kurumda bazı birimlere ait görev tanımları ve iş akış süreçleri oluşturulmuş olup, bu konudaki çalışmalar henüz tamamlanmamıştır. İş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri ile yetki devrine ilişkin hususlar belirlenmemiştir.

Rektör Yardımcılarına yapılan yetki devri hariç, yetki devri yapılan alanlar ve sınırları tanımlanmamıştır. İmza yetkilerini ve yetki devrini tanımlayan bir iç düzenleme bulunmamaktadır.

Mali karar ve işlemlerle bağlantılı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesi dikkate alınmaktadır. Ancak bilişim sistemleriyle ilgili görevlendirmelerde personel sayısının yetersizliği nedeniyle görevler ayrılığı ilkesi tam olarak uygulanamamaktadır. Bu durumdan kaynaklanan riskler tanımlanmamış ve bu riskleri yönetmek için herhangi bir önlem alınmamıştır.

www.balioglu.net

Kurumun iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmalar belirlenmiştir. Belirlenen çalışmalar eylem planı haline getirilmiş ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmiştir. Eylem planı yeni hazırlanmış olup planda yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlenmesine başlanmamıştır.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun şekilde hazırlanmıştır.

Üniversite bünyesinde her statüde çalışan personele “Etik Sözleşmesi” imzalatılmıştır. Ancak "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirmeye yönelik çalışma yapılmamaktadır.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları uygulamaları mevzuatta yer alan çerçeve ile sınırlı tutulmuştur. Bu alanda bir yönetim politikası belirlenmemiştir.

Kamu İç Kontrol Rehberi'nde belirlenen kıstaslara göre hassas görevler tespit edilmemiş ve risklerle ilişkilendirilmemiştir. İlgili risklerin izlenmesi için herhangi bir çalışma yapılmamaktadır.

Kurumda ihtiyaç analizine dayalı bir hizmet içi eğitim planlaması yapılmamıştır.

2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan, içerik olarak mevzuata uygun şekilde ve kurumun kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla hazırlanmıştır. Stratejik planın amaç, hedef ve göstergeleri üst politika belgeleri ile ilişkilendirilmiştir.

2020 yılı Performans Programı içerik olarak mevzuata uygun hazırlamıştır. Kurumun bütçesi performans hedefleri ve faaliyetlerle ilişkilendirilmiştir.

Kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin belirlenmesi, stratejik plan çalışması için yapılan GZFT analizi seviyesinde kalmıştır. Dolayısıyla stratejik seviyedeki yapısal riskler, bu risklerin ortaya çıkma olasılığı ve riskler gerçekleştiği takdirde etkisi tanımlanmamıştır. GZFT analiziyle risklerin belirlenmesi çalışmasına kurum personelinin katılımı sağlanmıştır.

www.balioglu.net

Risklerin gerçekleşme ihtimali ve olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verilmemiştir. Riskler önceliklendirilmemiş, ne şekilde kaydedilecekleri ve raporlanacakları belirlenmemiştir. Kurum tarafından belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri tespit edilmemiş, kontrol faaliyetinin uygulanması için sorumlular belirlenmemiştir.

Ön mali kontrol sistemi, iç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslara uygun olarak kurulmuştur.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi kurulmuştur. Sistem geliştirilmeye devam etmektedir.

İdare Faaliyet Raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. Kurum içinde birim faaliyet raporları hazırlanmakta ve her yıl İdare Faaliyet Raporunda konsolide edilmektedir. Faaliyet sonuçları ile değerlendirmeleri İdare Faaliyet Raporunda gösterilmektedir.

İdare Faaliyet Raporlarının duyurulmasında Yönetmeliğin ilgili maddelerinde belirtilen sürelere uyulmaktadır. Basın açıklaması yapılmamakta, ancak İdare Faaliyet Raporu, kurumun internet sitesinde yayınlanmaktadır.

Gelen ve giden her türlü evrakın yönetimi için EBYS sistemi kullanılmaktadır. Ancak, yazışmalar dışındaki iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı bir sistem kullanılmamaktadır. Kurum içi haberleşme için kullanılan bir sistem bulunmamaktadır.

Kurumun bilgilerini yedeklediği bir sistem bulunmaktadır. Verilerin yedeklenme ve geri yüklenmesine dair temel kurallar belirlenmiştir. Ancak mevcut bilgi yönetim sistemlerinde bilgi güvenliğine ilişkin önemli zaaflar bulunmaktadır.

Üniversiteye tahsis edilen toplam üç iç denetçi kadrosu bulunmakta olup bunlardan sadece biri doludur. İç denetçilerin sayısı, kurumda iç denetim fonksiyonun etkin ve verimli çalışabilmesi için yeterli değildir. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları zayıf nitelikte olup bu alanda iç denetimden daha çok yararlanılmasına ihtiyaç bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Hazırlanan idare faaliyet raporlarına rektör tarafından imzalanan iç kontrol güvence beyanı eklenmektedir. Hazırlanan tüm birim faaliyet raporlarında birimin harcama yetkilisi tarafından imzalanan iç kontrol güvence beyanı yer almaktadır.

Üst Yönetim tarafından iç kontrolü izlemek ve ilgili faaliyetleri yürütmek amacıyla İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Yönergesi, Senato Kararı ile kabul edilmiştir. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, 30.07.2020 tarihli Rektör Olur'u ile görevlendirilmiş olup henüz herhangi bir gözden geçirme çalışması yapmamıştır. Gerek birimler, gerekse kurum bazında iç kontrollere ilişkin faaliyet ve uygulama sonuçlarının izleme ve değerlendirmesi yapılmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Afyon Kocatepe 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: Mevduat Faizlerine İlişkin Kesintilerin Muhasebeleştirilmemesi

Kurum işlemlerinin incelenmesi sonucunda mevduat faizlerine ilişkin 68.086,27 TL tutarında kesintinin muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Gayri safilik ilkesi*" başlıklı 39'uncu maddesinde *"Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir."* denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "*Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi*" başlıklı 6'ncı maddesinin (a) fıkrasında;

"Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur." hükmü yer almaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Banka hesabını düzenleyen 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında yapılması gereken kayıt şu şekilde tarif edilmektedir:

"Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630-Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600-Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181-Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir."

Faiz geliri için ödenen stopajın muhasebeleştirilmemesi, Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkelerinden *"her türlü gelir ve giderin kaydı"* ilkesine aykırı olarak, elde edilen faiz gelirinin brüt olarak değil de net olarak gelir kaydedilmesi anlamına gelmektedir. Bu şekilde yapılan muhasebe kaydı, Faaliyet Sonuçları Tablosundaki gelir ve gider tutarlarının olması gerekenden az görünmesine neden olacaktır.

Yapılan inceleme sonucunda, 2020 yılında 565.427,44 TL tutarında brüt faiz geliri elde edildiği, söz konusu faiz gelirine ilişkin olarak banka tarafından 68.086,27 TL tutarında vergi stopajı yapıldığı görülmüştür. Kurum, bu işlem karşılığında 497.341,92 TL tutarında net faiz gelirini hesaplara aktarmış, vergi stopajına muhasebe kayıtlarında yer vermemiştir.

Banka mevduatlarından elde edilen faiz gelirlerinin brüt olarak kaydedilmesi, bu gelirden doğan stopajın muhasebeleştirilmesi, bu şekilde mali tabloların ödenen tüm yükümlülükleri yansıtmasının temin edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Verilmesi Gereken Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi, Projelerin Kapatılmaması ve Yönergede Yer Alan Yaptırımların Uygulanmaması

www.balioglu.net

Üniversite bünyesinde yürütülen bilimsel araştırma projeleri (BAP) üzerinde yeterli gözetimin kurulmadığı; sonuç raporlarını teslim etmeyen projelere mevzuatta öngörülen müeyyidelerin uygulanmadığı, bu proje yürütücülerine mevzuata aykırı şekilde yeni proje verildiği görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun *"Amaç"* başlıklı 4'üncü maddesinde, "yüksek düzeyde bilimsel çalışma ve araştırma yapmak" yükseköğretim kurumlarının amaçları arasında sayılmıştır.

Aynı Kanun'un *"Rektör"* başlıklı 13'üncü maddesinde, Rektörün *"bilimsel ve idari gözetim ve denetimin yapılmasında ve bu görevlerin alt birimlere aktarılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında birinci derecede yetkili ve sorumlu"* olduğu belirtilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in *"Tanımlar ve kısaltmalar"* başlıklı 3'üncü maddesinde bilimsel araştırma projesi, *"Tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim*

kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projeler ile bilim insanı yetiştirme ve araştırma altyapısı kurma ve geliştirme projeleri" şeklinde tanımlanmıştır.

Yükseköğretim Kanunu'nun müteaddit maddelerinde bilimsel araştırma projelerine tahsis edilecek kaynaklara ilişkin hükümler yer almıştır.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "*Proje raporları*" başlıklı 8'inci maddesinin 2'nci fıkrasında;

"*Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar. Lisansüstü tez projeleri için, ilgili birimlerce onaylanmış tezler de sonuç raporu olarak kabul edilebilir. Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir."* denilmektedir.

www.balioglu.net

Aynı Yönetmeliğin *"Proje süresi ve bütçesi"* başlıklı 9'uncu maddesine göre bilimsel araştırma projeleri, Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu (BAP Komisyonu) tarafından onaylanan çalışma takvimine ve bütçe planına uygun olarak yürütülür. Tez projeleri hariç, bilimsel araştırma projeleri ek süreler dâhil en çok otuz altı ay içerisinde tamamlanır.

Bilimsel araştırma projelerinin yönetim çerçevesi, Üniversite Senatosu tarafından kabul edilen Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi ile belirlenmiştir. Bu çerçevede, bilimsel araştırma projeleri ile ilgili önerilerin değerlendirilmesi, proje uygulamalarının izlenmesi ve denetlenmesi ve gerektiğinde projelerin iptal edilmesi görevleri Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonuna verilmiştir.

Söz konusu Yönergenin *"Projelerin uygulanması"* başlığını taşıyan 6'ncı maddesinde projelerin ek süreler dâhil en çok otuz altı ay içerisinde tamamlanacağı belirlenmiştir.

Aynı Yönergenin 8'inci *"Projelerin İptali"* başlıklı 8'inci maddesinde şu hükümlere yer verilmiştir.

"(1) Aşağıdaki hallerde Komisyon kararı ile projeler iptal edilir:

a) Projenin mali desteğiyle sağlanan her türlü araç, gereç, yazılım, donanım, malzeme veya hizmetlerin amaç dışı kullanımı,

b) Proje ara raporunun bir aydan fazla gecikmesi,

c) Komisyon tarafından projede ilerleme kaydedilmediği kanaatinin oluşması,

d) Bireysel projelerde herhangi bir nedenle proje yürütücüsünün görevinden ayrılması,

e) Lisansüstü tez çalışmasında öğrencinin çalışmayı bırakması veya bağlı bulunduğu Enstitüden ayrılması,

f) Sonuç raporunun süresinde teslim edilmemesi, düzeltilmesi Komisyon veya hakem tarafından talep edilen sonuç raporlarında gerekli düzeltmelerin yapılmaması,

g) Proje öneri, ara veya sonuç raporlarında yanlış bilgi verilmesi,

h) Yürütücünün iptal talebinde bulunması."

www.balioglu.net

Mevzuatta yer alan düzenlemeler çerçevesinde, yükseköğretim kurumlarına bilimsel çalışma ve araştırma yapma görevi verilmiş, bilimsel araştırma projeleri bu hedefe ulaşmak amacıyla yürütülen çalışmalar olarak tanımlanmış ve projelerin yürütülmesi için kamu kaynaklarının ne şekilde kullanılacağı belirlenmiştir. İlgili mevzuatla söz konusu bilimsel çalışmalar üzerinde kurulacak denetim mekanizmaları da belirlenmiş, rektörler bilimsel gözetim ve denetimden birinci derecede sorumlu tutulmuş, bilimsel araştırma projelerinin yürütülmesi ve denetlenmesi amacıyla da Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu oluşturulmuştur.

Üniversitenin iç mevzuatında, proje ara raporunun bir aydan fazla gecikmesi ve sonuç raporunun süresinde teslim edilmemesi projelerin iptaline sebep olan haller arasında sayılmış, projesi iptal edilen yürütücülerin aynı yıl içinde hiçbir proje tipine, izleyen yılda ise genel amaçlı ve altyapı projesine başvuruda bulunamayacakları belirlenmiştir.

Kurumda yapılan incelemelerde, 2020 yılı uygulamalarında yukarıda belirtilen mevzuata aykırı aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir. (Pandemi sebebiyle 2020 yılı Mart ayından itibaren meydana gelen gecikmeler listeye alınmamıştır. Ara raporlar için Üniversite tarafından bildirilen gecikme süresi esas alınmış, sonuç raporları için proje bitiş tarihini takip eden 90'ıncı günden başlayan ve 2020 yılı 31 Aralık tarihinde sona eren süre esas alınmıştır.)

1. Sonuç raporları zamanında teslim edilmeyen ve Yönergede öngörülen müeyyideler uygulanmayan projeler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 9: Raporu Zamanında Teslim Edilmeyen Bilimsel Araştırma Projeleri

Proje No	Rapor Teslim Tarihi	Gecikme Süresi
11.SOS.BİL.01	28.10.2015	1801
13.SAĞ.BİL.21	18.08.2015	1872
14.TIP.07	02.01.2016	1735
14.FEN.BİL.47	25.07.2016	1530
14.SAĞ.BİL.01	01.01.2018	1005
15.FEN.BİL.18	29.11.2016	1403
15.TIP.13	12.10.2017	1086
15.DİŞ.ALTY.02	17.11.2018	685
16.KARİYER.47	09.06.2018	846
16.KARİYER.137	05.12.2017	1032
16.KARİYER.147	05.12.2017	1032
16.VF.03	15.02.2018	960
16.FEN.BİL.13	19.02.2018	956
16.SOS.BİL.18	22.06.2018	833
16.ARŞ.MER.07	15.08.2018	779
16.DİŞ.01	16.08.2018	778
16.ARŞ.MER.03	15.08.2019	414
16.TIP.05	21.10.2019	347
16.TIP.07	21.10.2019	347
17.KARİYER.131	04.08.2018	790
17.KARİYER.194	17.11.2018	685
17.KARİYER.249	18.12.2018	654
17.SAĞ.BİL.29	18.12.2018	654
17.KARİYER.171	12.03.2019	570
17.KARİYER.05	24.04.2019	527
17.KARİYER.216	17.07.2019	443
17.SAĞ.BİL.13	13.09.2019	385
17.FEN.BİL.75	14.09.2019	384
17.KARİYER.259	5.02.2020	240
18.KARİYER.85	27.03.2019	555
18.KARİYER.108	27.07.2019	433
18.KARİYER.211	30.07.2019	430
18.FEN.BİL.20	31.07.2019	429
18.KARİYER.294	08.08.2019	421
18.FEN.BİL.62	31.01.2020	245

www.balioglu.net

2. Aynı akademisyen tarafından yürütülen projelerden raporları zamanında teslim edilmeyen ve müeyyide uygulanmayan projeler şunlardır:

    a. Aynı akademisyen tarafından yürütülen 12.SAĞ.BİL.23 ve 17.KARİYER.199 numaralı projelerin 11.06.2015 ve 17.11.2019 tarihlerinde teslim edilmesi gereken sonuç raporları teslim edilmemiştir. (1940 ve 320 gün gecikme)

    b. Aynı akademisyen tarafından yürütülen 16.FEN.BİL.12 ve 18.KARİYER.80 numaralı projelerin 19.08.2017 ve 27.03.2019 tarihinde teslim edilmesi gereken sonuç raporları teslim edilmemiştir (1140 ve 555 gün gecikme).

    c. Aynı akademisyen tarafından yürütülen 16.ARŞ.MER.11 ve 16.KARİYER.133 numaralı projelerin 15.08.2018 ve 05.04.2018 tarihlerinde teslim edilmesi gereken sonuç raporları teslim edilmemiştir (779 ve 911 gün gecikme).

    d. Aynı akademisyen tarafından yürütülen 16.ARŞ.MER.08, 16.MÜH.ALTY.01, 17.KARİYER.85 ve 18.KARİYER.106 numaralı projelerin 15.11.2018, 16.08.2018, 01.06.2018 ve 27.03.2020 tarihlerinde teslim edilmesi gereken sonuç raporları teslim edilmemiştir (687, 778, 854 ve 189 gün gecikme).

    e. Aynı akademisyen tarafından yürütülen 16.ARŞ.MER.10 numaralı araştırma merkezi projesinin 2018 yılının 8 inci ayında teslim edilmesi gereken sonuç raporu ve 18.FEN.BİL.30 nolu tez projesinin ara raporu teslim edilmemiştir (779 ve 522 gün gecikme).

    f. Aynı akademisyen tarafından yürütülen 17.KARİYER.195 ve 18.KARİYER.250 nolu tarihli kariyer destek projelerinin 17.11.2018 ve 30.07.2019 tarihli sonuç raporları teslim edilmemiştir (685 ve 430 gün gecikme).

    g. Aynı akademisyen tarafından yürütülen 17.KARİYER.183 ve 18.KARİYER.188 numaralı kariyer destek projelerinin 2019 yılının 7 nci ve 8 inci aylarında teslim edilmesi gereken sonuç raporları teslim edilmemiştir (504 ve 430 gün gecikme).

    h. Aynı akademisyen tarafından yürütülen 17.FEN.BİL.07, 17.FENED.02, 18.FEN.BİL.38 ve 18.KARİYER.180 numaralı projelere ait 13.09.2018, 20.07.2018, 31.07.2019 ve 30.07.2019 tarihlerinde teslim edilmesi gereken sonuç raporları teslim edilmemiştir (750, 805, 429 ve 430 gün gecikme).

www.balioglu.net

i. Aynı akademisyen tarafından yürütülen 17.FEN.BİL.04 numaralı projenin 13.09.2018 tarihinde teslim edilmesi gereken sonuç raporu ile 18.FEN.BİL.27 ve 18.KARİYER.147 numaralı projelere ait 30.07.2019 tarihinde teslim edilmesi gereken sonuç raporları teslim edilmemiştir (750, 430 ve 430 gün gecikme).

j. Aynı akademisyen tarafından yürütülen 18.FEN.BİL.07 ve 18.KARİYER.151 numaralı projelerin 31.07.2019 ve 30.01.2020 tarihlerinde teslim edilmesi gereken sonuç raporları teslim edilmemiştir (429 ve 246 gün gecikme).

k. Aynı akademisyene verilen 17.FEN.BİL.09 ve 18.FEN.BİL.55 numaralı projelerin 13.09.2019 ve 01.02.2020 tarihlerinde teslim edilmesi gereken sonuç raporları teslim edilmemiştir (385 ve 244 gün gecikme).

3. Raporları zamanında teslim edilmemiş olduğu halde müeyyide uygulanmayan ve Yönergeye aykırı şekilde yeni proje verilen durumlar şunlardır:

www.balioglu.net

a. 15.HIZ.DES.80 numaralı kariyer destek projesinin 18.03.2016 tarihinde teslim edilmesi gereken sonuç raporu teslim edilmemiş olduğu halde, aynı akademisyene 18.KARİYER.217 numaralı kariyer destek projesi verilmiş ve buna ait 30.07.2019 tarihlerinde teslim edilmesi gereken sonuç raporu da teslim edilmemiştir (1659 ve 430 gün gecikme).

b. 14.VF.12, 14.SAĞ.BİL.19 ve 16.KARİYER.143 numaralı projelerin 05.03.2016, 30.03.2016 ve 05.12.2017 tarihlerinde teslim edilmesi gereken sonuç raporları teslim edilmemiş olduğu halde aynı akademisyene 18.KARİYER.186 numaralı kariyer destek projesi verilmiş ve buna ait 30.07.2019 tarihinde teslim edilmesi gereken sonuç raporu da teslim edilmemiştir (1672, 1647, 1032 ve 430 gün gecikme).

c. 15.DİŞ.ALTY.01 numaralı projenin 17.11.2017 tarihinde teslim edilmesi gereken sonuç raporu teslim edilmemiş olduğu halde, aynı akademisyene 18.KARİYER.06 numaralı kariyer destek projesi verilmiş ve buna ait 14.05.2019 tarihinde teslim edilmesi gereken sonuç raporu da teslim edilmemiştir (1050 ve 507 gün gecikme).

4. 2017 yılına ait 17.KARİYER.131 ve 17.SAĞ.BİL.29 numaralı projelerin yürütücüsü olan akademisyen 2019 yılının Kasım ayında vefat ettiği halde ilgili projeler 2020 yılı içinde iptal edilmemiştir. İlgili projeye ait 04.08.2018 ve 18.12.2018 tarihlerinde teslim edilmesi gereken sonuç raporları sistemde açık görünmeye devam etmiştir.

Kurumda yürütülen Bilimsel Araştırma Projeleri bir bütün olarak değerlendirildiğinde, projelerin izleme ve denetlenmesinin yeterli şekilde yapılmadığı ve mevzuatta yer alan hükümlerin tatbik edilmediği görülmüştür. Projelere ilişkin şu tespitler yapılmıştır:

- 2015 yılından 2020 yılı Mart ayına kadar 69 adet proje sonuç raporu teslim edilmemiştir.
- Raporlardaki gecikme süreleri 1940 güne kadar çıkmıştır.
- Sonuç raporlarını üç ay içinde teslim etmemiş projeler için 2020 yılı sonuna kadar herhangi bir izleme yapılmamış ve mevzuatta öngörülen müeyyideler uygulanmamıştır.
- Raporlarını teslim etmemiş bazı proje yürütücülerine, mevzuata aykırı olarak yeni projeler verilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu İdaresi cevabına göre, raporunu teslim etmemiş projeler için 2020 yılı içinde herhangi bir işlem yapılmamıştır. Konunun Sayıştay denetiminde gündeme gelmesi üzerine 2021 yılı içinde BAP Komisyonu tarafından geciken projelerin ele alındığı, bir kısmına süre uzatımı verildiği, bir kısmına da müeyyide uygulandığı görülmüştür.

Bilimsel araştırma projelerinin, Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu tarafından mevzuatta öngörüldüğü şekilde izlenmesi, raporlarının takip edilmesi ve değerlendirilmesi ve projeler çerçevesindeki raporlama yükümlülüklerini yerine getirmeyen akademisyenlere ilişkin mevzuattaki hükümlerin uygulanması gerekmektedir.

BULGU 3: Hurdaya Ayrılan Taşınırlara İlişkin Kişisel Sorumluluğun Tespit Edilmemesi

Kuruma ait taşınırların hurdaya ayrılmasında kişisel sorumluluk bulunup bulunmadığının tespit edilmesi için herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde kamuya ait taşınırlar kamu kaynakları arasında sayılmıştır.

Aynı Kanunun 8'inci maddesinde, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, 11'inci maddesinde de üst yöneticilerin, kamu kaynaklarının kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu oldukları belirtilmiştir

Söz konusu Kanunun *"Mal yönetiminde etkililik ve sorumluluk"* başlıklı 48'inci maddesinde *"Kullanılmak üzere taşınır teslim edilen görevliler, taşınırın korunmasından ve taşınıra verilen zararlardan sorumludur. Kamu idareleri, verilen zararların sorumlularına ödettirilmesini sağlamakla yükümlüdür."* hükmüne yer verilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin *"Sorumluluk"* başlıklı 5'inci maddesinde şu hükümler yer almaktadır:

"(2) Harcama yetkilileri, taşınırlara ilişkin işlem ve kayıtların usule uygun olarak yapılıp yapılmadığını kontrol etmeye veya ettirmeye; kasıt, kusur veya ihmal sonucu kırılan, bozulan veya kaybolan taşınırların ilgililerden tazmini için gerekli işlemleri yapmaya veya yaptırmaya yetkilidir…

(6) Kullanılmak üzere kendilerine taşınır teslim edilen kamu görevlilerinin kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik ya da dikkatsizlikleri nedeniyle oluşan kamu zararı, değer tespit komisyonu tarafından tespit edilecek gerçeğe uygun değer üzerinden, ilgili mevzuat hükümleri uygulanmak suretiyle tahsil edilir. Ortak kullanım alanına tahsis edilen dayanıklı taşınırlarda meydana gelen kamu zararı ise zararın oluşmasında kasıt, kusur veya ihmali olanlardan tahsil edilir…"

Aynı Yönetmeliğin *"Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri"* başlıklı 6'ncı maddesinde taşınır kayıt yetkililerinin görev ve sorumlulukları arasında *"Ambarlarında kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlikleri nedeniyle meydana gelen kayıp ve noksanlıklardan sorumlu olmak"* sayılmıştır.

Yine aynı Yönetmeliğin *"Kullanılmaz hale gelme, yok olma veya sayım noksanı nedeniyle çıkış"* başlıklı 27'inci maddesinde, sayımda noksan çıkan taşınırlar, çalınma, kaybolma gibi nedenlerle yok olan taşınırlar ya da yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırlara ilişkin olarak *"kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik olup olmadığı araştırılarak sonuçları ayrı bir tutanakta belirtilir ve 5 inci madde hükmüne göre işlem yapılır"* hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 7'nci maddesinde kontrol, denetim veya inceleme sonucunda tespit edilen zararların tespitine ve tanzimine ilişkin esaslar belirlenmiştir.

Afyon Kocatepe Üniversitesi'nin Ekonomik Ömrünü Tamamlayan Taşınırların Hurdaya Ayrılması ile Hurdaların Muhafazası ve Satışı Yönergesi'nin "*Taşınırların Hurdaya Ayırma İşlemleri"* başlıklı 5'inci maddesinin ilgili hükümleri şu şekildedir:

"(1) Ekonomik ömrünü tamamlamış veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılması gerektiği ilgililer tarafından bildirilen taşınırlarla ilgili olarak, hurdaya ayırma işleminden önce harcama yetkilisince, taşınırın özelliğine göre uzman birim veya kişilerden ilgili taşınır hakkında teknik rapor istenir. Düzenlenecek olan teknik raporda; cihazın mevcut durumu, arızası olup olmadığı, arıza varsa kullanıcı kusurunun bulunup bulunmadığı, tamir edilebilir olup-olmadığı, tamirinde kurum yararı olup olmadığı, varsa Üniversite dışı servislerce yapılan inceleme sonunda elde edilen bulgular ve maliyeti vb. hususlara yer verilmelidir. ...

(4) Taşınırın kaybolma, çalınma ve fire gibi herhangi bir nedenle yok olması veya sayımda noksan çıkması; yıpranma, kırılma veya bozulma ya da teknik ve fiziki nedenlerle kullanılamaz hale gelmesi nedeniyle hurdaya ayrılması ile canlı taşınırların ölmesi gibi nedenlerle kayıtlardan çıkarılmasını sağlamak amacıyla KDİK'ce, usulüne uygun olarak ve iki nüsha KDTOT düzenlenir. Bu tutanakta aşağıdaki hususlara yer verilir; ...

- *Kayıtlardan çıkarılacak demirbaşın kayıttan çıkarılma nedeni, varsa kullanıcı kusuru ve sorumlulara ilişkin bilgilere, ...*

(10) Kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik ya da dikkatsizlik nedeniyle taşınıra zarar verilmesi durumunda, değer tespit komisyonunca tespit edilecek gerçeğe uygun değer üzerinden, Taşınır Mal Yönetmeliği ile Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre bulunacak tutar tespit edilir. Tespit edilen bu tutar harcama birimince hazırlanan borçlandırma tutanağı ile tazmini amacıyla sorumlusuna tebliğ edilir ve borçlandırma tutanağı ve tebligat tahsili için Muhasebe birimine iletilir…

Görüleceği üzere, mevzuatta taşınırların korunması ile ilgili sorumluluk tanımlanmış ve kişisel kusur sebebiyle kullanılamaz hale gelen veya zarar gören taşınmazlara ilişkin yapılacak işlemler belirlenmiştir. Her ne kadar Taşınır Mal Yönetmeliği'nde hurdaya ayırma işlemlerini tanzim eden maddede kişisel sorumluluk tespitine atıf yapılmamışsa da, yönetmelik ve ilgili

www.balioglu.net

mevzuat hükümlerinin bir bütün olarak değerlendirilmesi sonucunda, taşınırlara ilişkin her türlü yıpranma, kırılma, bozulma ve kaybolma durumunda kişilerin kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizliğinin bulunup bulunmadığının tespit edilmesi gerektiği açıktır. 5018 sayılı Kanun, taşınırın korunmasından ve taşınıra verilen zararlardan sorumluluğu açık şekilde tanzim etmiştir. Sadece hurdaya ayırma durumunda değil, kullanılmaz hale gelme, yok olma veya sayım noksanı nedeniyle çıkış yapılması durumlarında da sorumluluk tayininin yapılması gerektiği açıktır. Sorumluluk tayininin, hurdaya ayrılacak veya kayıtlardan çıkarılacak taşınır kişilere tahsis edilmemiş ve ortak kullanımda bulunuyor veya ambarlarda muhafaza ediliyor olsa dahi yapılması zorunludur.

Üniversitenin hurda işlemlerini tanzim eden yönergesinde kişisel sorumluluk hususunun düzenlendiği, ancak kurumda hurdaya ayırma işlemlerine ait belgelerin incelenmesi sonucunda kişisel sorumluluğun tespiti için gerekli işlemlerin düzenli şekilde yürütülmediği, kurumsal iş süreçlerinde de bu konunun tanımlanmamış olduğu görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında, hurdayla ilgili iş ve işlemlerde kişisel sorumluluk bulunup bulunmadığının incelenmesi için tüm birimlerin uyarıldığı bildirilmiştir.

Kuruma ait taşınırlardan, ortak kullanımda veya ambarlarda bulunan veya kişilere tahsis edilmiş olanların hurdaya ayrılması veya başka sebeplerle kayıtlardan düşürülmesinde kişisel sorumluluğun bulunup bulunmadığının mevzuata uygun şekilde tayin edilmesi, buna ilişkin iç düzenlemelerin uygulamaya geçirilmesi ve kurumsal iş süreçlerinin tanımlanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Hazırlanmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun şekilde hazırlanmıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 27

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 29

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 30

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 30

5. DENETİM GÖRÜŞÜ 30

6. EKLER 33

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Afyon Kocatepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunun (5947 sayılı Kanunla değişik) 58. maddesinin 2.Maddesi (a) fıkrası uyarınca 16.03.1999 tarih ve 23641 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur. 21.05.2020 tarih ve 31133 sayılı Resmi Gazete'de Döner Sermaye İşletmesi'nin yeni yönetmeliği yayınlanmış ve eski yönetmelik yürürlükten kaldırılmıştır.

Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını en iyi şekilde yönetebilmektir.

Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları söz konusu Yönetmelik'in 5'inci maddesinde şu şekilde belirlenmiştir:

www.balioglu.net

"a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce istenecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak, bunlara ilişkin raporlar düzenlemek, kurslar ve hizmet içi eğitim programları hazırlamak ve uygulamak, seminer, konferans, sempozyum düzenlemek.

b) Kimyasal, biyolojik ve benzeri tahliller ile muayene, tedavi, araştırma, uygulama, iş değerlendirmesi ve organizasyonu hizmetlerini yapmak ve bunlara ilişkin raporlar düzenlemek.

c) Model deneyleri, ölçme, tamir, ölçü ayarı, analiz, plan uygulama, istatistiksel ve sosyolojik araştırmalar yapmak ve bu hizmetlere ilişkin raporlar düzenlemek.

ç) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarda yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretimle ilgili iş ve benzeri hizmetler yapmak.

d) Açılmış olan her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek.

e) Mevcut fiziki kapasite değerlendirilerek, birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olarak iş ve hizmetler üretmek, önceden Rektörün onayı alınmak suretiyle elde edilen ürünleri pazarlamak, değerlendirilmesi ve satışı için gerekli hallerde teşhir ve satış yerleri açmak."

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Harcama yetkilisi Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılarına, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, meslek yüksekokulu ve araştırma uygulama merkezi müdürleri/hastane başhekimlerine devredebilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü, 2 şube müdürü, 3 idari memur ve 1 sürekli işçi hizmet vermekte olup; 3 idari memurun ve 1 sürekli işçinin kadroları, özel bütçededir. İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 saymanlık müdürü, 1 saymanlık şefi ve 6 memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

www.balioglu.net

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

Başlangıç bütçesi 8.742.600 TL olarak tahmin edilen İşletmenin 2020 bütçe gideri 3.405.829 TL, bütçe geliri ise 3.427.770 TL olarak gerçekleşmiştir.

2020 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 127.300 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.222.407 TL'dir.

2020 yılı gelir tablosuna göre gelir toplamı 3.496.964 TL, gider toplamı 3.743.286 TL olan Döner Sermaye İşletmesi, yılsonu itibarıyla dönemi 246.321 TL net zararla tamamlamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Afyon Kocatepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan

hükümlere göre T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Envanter defteri

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Afyon Kocatepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi

kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

6. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Döner Sermaye Faaliyetleri Kapsamında Üretilen Bazı Mal ve Hizmetlerin Fiyatlandırılmasında Çeşitli Kişi ve Kuruluşlara İndirimli Fiyat Tarifesi Uygulanması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Döner sermaye faaliyetleri kapsamında üretilen mal ve hizmetlerin fiyatlandırılmasında çeşitli kişi ve kuruluşlara indirimli fiyat tarifesi uygulanmasının tenkit edilmesi üzerine, Kurum tarafından bulguda belirtilen 4736 sayılı Kanunda belirtilen istisnalar dışında herhangi bir indirim yapılmamasına karar verildiği görülmüştür. Bulguda belirtilen, Mühendislik Fakültesi Akredite Doğal taş Laboratuvarında yapılan iş ve işlemlerin ilgili Kanunun 1.Maddesinde belirtilen, işletmecilik gereği yapılan ticari bir faaliyet olarak değerlendirildiği bu gerekçe ile uygulamaya son verilmemiş olduğu belirlenmiştir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net