T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ALANYA ALAADDİN KEYKUBAT ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM BULGULARI 10
8. EKLER 21

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri 4
Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri 4

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınırların Takibi, Muhafazası ve Kontrolünde Eksiklikler Bulunması

2. Bilançoda Takipteki Kira Alacaklarının Gösterilmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bilimsel Araştırma Projeleri Bütçesinden Merkez ve Bölüm İhtiyaçlarının Karşılanması

2. Yurt Dışından Öğrenci Kabulünde Sınav Hizmeti Verilmediği Halde Sınav Değerlendirme Ücreti Alınması

3. İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, Türkiye Büyük Millet Meclisinde 31 Mart 2015 tarihinde kabul edilen ve 23 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6640 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2809 sayılı Kanun'a eklenen "Ek Madde 161" gereğince Antalya'nın Alanya ilçesinde kurulmuştur.

www.balioglu.net

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

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

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

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

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

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

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

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

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

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

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

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Üniversitenin yönetim yapısında Rektörlük, Özel Kalem Müdürlüğü, Senato ve Yönetim Kurulu; akademik yapısında Fakülteler, Enstitüler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları ve Rektörlüğe Bağlı Birimler; idari yapısında ise Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve müstakil birimler yer almaktadır.

Üniversite toplamda 5 yerleşkede; 10 Fakülte, 1 Enstitü, 8 Meslek Yüksekokulu, 1 Yabancı Diller Yüksekokulu ve 10 Araştırma Merkezi ile faaliyet göstermektedir.

Üniversitenin personel sayısı 636 olup 394'ü akademisyen, 125'i idari, 117'si ise işçi

statüsündedir. Akademisyenlerinden 10'u başka üniversitelerde görevli olan İdarede, sözleşmeli statüde 2 yabancı uyruklu akademisyen bulunmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurumunun görev alanı içerisinde Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi de bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Yükseköğretim Kurumu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

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

1.3. Mali Yapı

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

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 73.496.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 18.260.978,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 91.756.978,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %96'62'si, yani 88.659.478,00 TL'si

kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 87.948.319,21 TL, faaliyet gideri ise 112.487.085,64 TL olan Üniversitenin 2019 yılını, 24.538.766,43 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Gider Türü	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Yılsonu Ödeneği (TL)	Harcama Tutarı (TL)	Gerçekleşme (%)
01 Personel Giderleri	40.967.000,00	47.128.307,00	47.020.213,00	99,77
02 Sos. Güv. Kur. De. Pr. Giderleri	6.026.000,00	7.233.664,00	7.221.496,00	99,83
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.096.000,00	11.456.638,00	9.840.293,00	85,89
05 Cari Transferler	1.237.000,00	1.252.000,00	1.005.162,00	80,28
06 Sermaye Giderleri	18.170.000,00	24.520.000,00	23.405.945,00	95,45
07 Sermaye Transferleri	-	166.369,00	166.369,00	100
TOPLAM:	**73.496.000,00**	**91.756.978,00**	**88.659.478,00**	**96,62**

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

www.balioglu.net

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

Gelir Türü	Bütçe Teklifi (TL)	Gerçekleşme (TL)	Oran (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	858.000,00	4.263.726,00	496,93
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	71.699.000,00	78.452.027,00	109
05 Diğer Gelirler	939.000,00	1.965.807,00	209
TOPLAM:	**73.496.000,00**	**84.681.567,75**	**115**

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2019 yılını 1.115.284,82 TL dönem karı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla 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 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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

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

5018 sayılı Kanun'un 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Alaaddin Keykubat Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2018 yılında taslak olarak hazırlanmış ve 2019 yılı Ocak ayında Üst Yöneticinin onayı ile yürürlüğe girmiştir. İdarenin bir yıllık bir sürede gerçekleşen iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmaları değerlendirildiğinde;

www.balioglu.net

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,

-İdare tarafından belirlenmiş Etik İlkelerinin bulunmadığı ve Etik Kurulunun oluşturulmadığı,

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve İdarenin web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştiği,

-İdarede yetki devri ve imza yetkilerine ilişkin bir Yönerge bulunmadığı,

-İş akış şemalarının hazırlanmasına ilişkin herhangi bir çalışma yapılmadığı,

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üniversiteye ait Stratejik Planının 2019 yılında mevcut olmadığı, ancak 2020-2024 yılları için Stratejik Plan hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanmadığı ve kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-"İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar" çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar'da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve İdare web sayfasında yayımlandığı, ancak bu Raporun İdarenin stratejik plan ve performans programının olmamasından hareketle mevzuatın öngördüğü içerikte hazırlanmadığı,

www.balioglu.net

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânı sunacak şekilde tasarlanan bir sistemin bulunmadığı, farklı programlardan alınan raporlarla bu ihtiyacın giderilmeye çalışıldığı, ancak alınan bilgilerde bazen tutarsızlık yaşandığı,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 2019 yılı Ocak ayında yürürlüğe girmesi nedeniyle İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşmesine ilişkin izleme ve değerlendirme çalışmalarının henüz gerçekleşmediği,

-İdarede iç denetçi kadrosunun bulunmadığı,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları henüz başlangıç aşamasındadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesinin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınırların Takibi, Muhafazası ve Kontrolünde Eksiklikler Bulunması

Üniversitenin akademik ve idari birimlerinde yapılan fiili denetimlerde taşınır mal yönetimine ilişkin bazı eksiklikler tespit edilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "*Sorumluluk*" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "*Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri*" başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yönetmelik gereğince harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar.

Adı geçen Yönetmelik'in "*Belge ve cetveller*" başlıklı 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde; demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde 6/A örnek numaralı taşınır teslim belgesinin düzenleneceği, aynı maddenin (ç) bendinde ise taşınır kod listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan; oda, büro, bölüm, geçit, atölye, garaj ve servislere tahsis edilenler için taşınır teslim belgesi düzenlenmeyeceği, bunlar için dayanıklı taşınırlar listesinin düzenleneceği ve listenin istek yapan birim yetkilisi ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanacağı; 36'ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği; 30'uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak Üniversitenin çeşitli birimlerinde yapılan taşınır işlemlerine ilişkin incelemelerde;

- Taşınır sisteminde ambarda gözüken dayanıklı taşınırların bazılarının fiilen ambarda olmadığı ve/veya fiilen ambarda bulunmasına rağmen bazı taşınırların yılsonu taşınır sayım cetvellerinde yer almadığı,
- Ambarda bulunması gereken bazı dayanıklı taşınırların, ambarların yetersiz olması sebebiyle çalışma ortamlarında muhafaza edildiği,
- Dayanıklı taşınırların numaralandırma işleminin tamamlanmadığı,
- Hurdaya ayırmaya ilişkin işlemlerin bazı birimlerde henüz tamamlanmadığı

Görülmüş olup belirtilen eksiklikler taşınırların takibi, muhafazası ve kontrolünü zorlaştırmaktadır.

06.03.2020 tarihinde yayımlanan kurum içi yazı ile taşınırların harcama birimlerinde mevzuata uygun olarak kayıtlarının yapılması ve takibi ile ilgili gerekli çalışmalara başlandığı anlaşılsa da;

www.balioglu.net

Denetim görüşü verilen mali tablolar 2019 yılını ilgilendirdiğinden bulguda yer verilen hatalı uygulamaların 2019 Mali Yılı Bilanço hesaplarından olan 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabının doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Bilançoda Takipteki Kira Alacaklarının Gösterilmemesi

Bir yıldan uzun süreyle kiraya verilen İşletme Fakültesi ve Alanya Ticaret ve Sanayi Odası Meslek Yüksekokulu kantinlerine ait kira alacaklarının, takipli hale geldiği halde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 54'üncü maddesine göre mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen gelirlerden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekmekte olup kiralama işlemlerine ait dosyaların ve tahsilat işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İşletme Fakültesi ve Alanya Ticaret ve Sanayi Odası Meslek Yüksekokulu kantinlerini işleten kiracının kira bedellerini ödemediği, durumun Muhasebe Birimince Hukuk Müşavirliğine intikal ettirilerek takibine başlandığı, ancak muhasebe kayıtlarında 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu İdaresi muhasebe biriminde, kira sözleşme bedelleri öncelikle dönemler itibariyle 993 ve 999 no.lu nazım hesaplara alınmalı, tahsilatlar gerçekleştikçe bu hesaplardan düşülmeli, tahsilatı yapılamayan ve Hukuk Müşavirliğine intikal eden ve dolayısıyla takipli hale gelen alacaklar için nazım hesaplarda kayıtlı tutarlar kapatılarak 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak ve akabinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç, 120 Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Kamu İdaresi 2020 yılında gerekli kayıtları yapmış olmakla birlikte denetim görüşü verilen mali tablolar 2019 yılını ilgilendirdiğinden, Bilançoda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında 247.381,84 TL tutarında eksiklik bulunmaktadır.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri Bütçesinden Merkez ve Bölüm İhtiyaçlarının Karşılanması

www.balioglu.net

Üniversite bünyesinde yürütülen altyapı projelerinin, mevzuatla belirlenen bilimsel araştırma kriterlerine uygun hazırlanmadığı ve bilimsel araştırma projelerine ait özel hesabın bölüm ve programların makine-teçhizat ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla kullanıldığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (b) fıkrası ile Ek 28'inci maddesine dayanılarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'te "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 projelerini,"

İfade eder denilmiştir.

Dolayısıyla bir altyapı projesinin bilimsel araştırma projesi olabilmesi için bilimsel içerikli olması, araştırma altyapısı kurulduğunda yaratacağı sonuçların o alanla ilgili bilime katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması

beklenir.

Sözü edilen Yönetmelik'in "Bilimsel araştırma projelerinin seçiminde dikkate alınacak ilkeler" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"(1) Bilimsel araştırma projeleri, yükseköğretim kurumunun uzman elemanı bulunan her dal ile ilgili, ulusal bilim ve teknoloji politikalarına, ülkenin kalkınma planı hedeflerine, Bilim ve Teknoloji Yüksek Kurulu kararlarına veya yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği bilim politikalarına uygun konulara öncelik verilerek değerlendirilir ve seçilir. Bilimsel araştırma projelerinin bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal, sanatsal, kültürel gelişimine ve kalkınmasına katkı sağlaması esastır.

(2) Bilimsel araştırma projelerinin seçimi ve desteklenmesinde; temel bilimler içerikli, sonuçları uygulamaya dönük, kaynakları ve faaliyetleri bakımından çok katılımlı, çok merkezli, kurumlar arası, uluslararası ve disiplinler arası nitelikteki projelere öncelik verilebilir."

Hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Proje raporları ise Yönetmelik'in 8'inci maddesinde konu edilmiştir. Buna göre kabul edilen bir projenin yürütücüsünün komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunması temel ilke olarak benimsenmiş, projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını komisyonun değiştirebileceği ifade edilmiştir. Dolayısıyla proje yürütülürken ara rapor istenmeyeceğine dair mevzuatta açık bir hüküm bulunmamaktadır.

Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi'nde Araştırma Altyapı Projelerinin; ülkenin ve/veya üniversitenin bilimsel, eğitsel, teknolojik ve sosyal alt yapısını güçlendirmek ya da doğal ve tarihi çevreyi koruyup geliştirmeye yönelik amaçlarla üniversitenin ve akademik birimlerin başlıca hedefleri ve gereksinimleri dikkate alınarak belirlenmiş ilkeler çerçevesinde üniversiteye ait birimlerce önerilmiş projeler olduğu, bu projelerde gelişme raporu hazırlanmayacağı, projenin beklenen amacının gerçekleşmesinin projenin sonucu olarak kabul edileceği, Yönetmelik'in 8'inci maddesindeki hükme aykırı olduğu halde, ifade edilmiştir.

2019 yılında iki altyapı projesi başlamış olup bu projelerden ilki olan *"Bitki Kliniğine Yönelik İklimlendirme Odası Kurulması"* isimli proje ile Gıda ve Tarım Uygulama ve Araştırma Merkezinde iklimlendirme odası kurularak, ekimden hasada, tüketiciye ulaşana değin taşıma

ve depolamaya kadar bitkisel ürün miktar ve kalitesini etkileyen olumsuz faktörlerin ortadan kaldırması gerekliliği vurgulanarak, kurulacak iklimlendirme odası sayesinde akademik projelerin yürütüleceği ve elde edilen verilerin dış paydaşlara katkı sağlayacağı bir sonuç amaçlanmıştır. Ayrıca projenin Üniversitenin stratejik planında yer alan "bölgenin ve üniversitenin tanıtımına yönelik yerel paydaşlarla ortak projeler üretmek, tarımsal verimi artırmaya yönelik bölge üreticileri ile ortak projeler üretmek" hedefinin sağlanmasına da katkı sağlayacağı gerekçe gösterilmiştir. 01.07.2019-01.07.2020 arasında yürütülecek olan projede iklimlendirme odası için öngörülen bütçe 87.000,00 TL olup sonuç raporunun altyapının kurulduğu ve kendinden beklenen işlevi yerine getirdiği bilgisi ile sınırlı olduğu destekleme sözleşmesine de hüküm olarak konmuştur. 13.09.2019 tarihinde iklimlendirme sistemi 81.125,00 TL bedelle taşınır kayıtlarına alınmıştır.

2019 yılında kabul edilen bir diğer altyapı projesi ise *"Sanat ve Tasarım Seramik Atölyesi Kurulumu"* isimli proje olup Meslek Yüksek Okulu Tasarım Bölümü İç Mekan Tasarım Programı öğrencilerinin iç mekanlarda kullanılan form ve figürlerini tasarlama ve uygulama ihtiyacına binaen bir alan oluşturularak öğrencilerin motivasyonlarının artırılmasının sağlanacağı ifade edilmiş, bununla öğrencilerin mezun olduklarında sektörde rekabet avantajına ve istihdam önceliğine sahip olacakları, seramik fırını, seramik çömlekçi çarkı, seramik çamuru gibi araç gereç ve malzemelerin temininin gerektiği, akademik, uygulamalı, mesleki ve sektörel katkıların sağlanmasının beklendiği belirtilmiştir. Projenin faaliyete dönüşmesinin şartı olarak mal ve malzemeler elzem olarak tanımlanmıştır. Makine teçhizat olarak 47.200,00 TL, sarf malzemesi olarak 4.484,00 TL olmak üzere toplamda 51.684,00 TL tutarında bütçe istenmiş ve kabul edilmiştir.

Her iki projeye ait dokümanlar incelenip değerlendirildiğinde;

İklimlendirme Odası kurulması işinin yürütüldüğü Merkezde proje sonrasında akademik çalışmalar yapılarak elde edilecek sonuçların dış paydaşlarla paylaşılacağı bilgisinin dışında projenin hazırlanması, görüşülmesi ve kabul edilmesi süreçlerinde projenin etkisi ya da etkilerinin net olarak açıklanmadığı, projenin başarı ölçütünün altyapının kurulması şartına bağlandığı, dolayısıyla projenin bu haliyle yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiği,

Meslek Yüksek Okulu Tasarım Bölümünde yürütülen altyapı projesine konulan bütçe ile alınacak mal ve malzemelerin, öğrencilerin motivasyonlarının artırılmasının sağlanmasına yönelik olduğu, öğrencilerin mezun olduklarında sektörde rekabet avantajına ve istihdam

www.balioglu.net

önceliğine sahip olacaklarının amaç olarak belirlendiği proje dokümanlarında yer alsa da, bir program açıldığında işin doğasının eğitim ve öğretimin verilmesine yönelik makine-teçhizat ve malzemenin de hazır bulunmasını gerektirdiği, eğitim ve öğretimin tamamlayıcısı olan araç gereçlerin proje adı altında alınmasının bilimsel araştırma projesinden beklenen katkıları sağlamaktan uzak olduğu gibi mevzuat hükümlerine de aykırılık teşkil ettiği, her ne kadar proje yürütücüsünün projenin amaçlarının gerçekleşmemesi ihtimali nedeniyle projenin iptali başvurusunu 2020 yılında yaptığı ve projenin harcama yapılmadan iptal edildiği bilgisi edinilmişse de yürütücü iptal isteminde bulunmasa idi proje ile bölüm ihtiyaçlarının karşılanacağının açık olduğu,

Anlaşılmaktadır.

Yukarıda amaç ve hedefleri detaylı olarak verilen her iki altyapı projesinde spesifik bir araştırma projesine atıfta bulunulmamakta, aksine merkez ve bölüm ihtiyaçlarının karşılanmasının amaçlandığı açıkça görülmekte olup bilimsel etki ve sonuç doğuracak nitelikteki projelerin destelenmesine dikkat edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Yurt Dışından Öğrenci Kabulünde Sınav Hizmeti Verilmediği Halde Sınav Değerlendirme Ücreti Alınması

Yurtdışından yabancı uyruklu öğrenci kabul edilecek programlara başvuran ve geçerliliği kabul edilen sınavlardan birinden yeterli puanı sağlayıp ilgili belgeyi sunan adaylardan, sınav değerlendirme ücreti alındığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Yürütme Kurulunun 13.02.2013 tarihli toplantısında *"Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslar"* belirlenmiş olup bu Esaslar'da üniversitelere başvuran yabancı adaylardan başvuru ücreti alınacağına ilişkin bir hükme yer verilmemiştir. Nitekim Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 12.11.2014 tarihinde düzenleyerek Devlet Üniversiteleri Rektörlüklerine gönderdiği 57802651-869/66262 sayılı yazısında da yurtdışından kabul kontenjanları dahilinde başvuran adaylardan başvuru ücreti talep edildiği, birden fazla üniversiteye başvurulduğunda ödenecek meblağın yüksek olması sebebiyle mağdur olunduğu yönünde Başkanlığa başvuruda bulunulduğundan bahisle; *"Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslar"*da başvuru ücreti alınacağına ilişkin bir hüküm bulunmadığı dikkate alınarak, yurtdışından kabul kontenjanları dahilinde başvuran adaylardan başvuru ücreti alınmasının uygun olmadığına karar verilmiştir.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 27.03.2015 tarihli ve 57802651-869/16403 sayılı

"Başvuru ücretleri" konulu ikinci yazısında 2014 tarihli yazı ilgi tutularak konunun tekrar incelendiğinden bahisle; üniversitelerin başvurular ve devamında sınavların organizasyonunun sağlanması adına sınav koordinatörlükleri kurduğu ve başvuruların alınması, değerlendirilmesi, sınav sorularının hazırlanması, kitapçıkların basılması, sınavların yapılacağı binaların kiralanması, sınavlarda görev alacak personelin harcırahları gibi pek çok maliyeti yüklendiği, bu bağlamda yurt dışından kabul kontenjanları dahilinde başvuran adaylardan başvuru ücretinin alınmamasını, ancak bu maliyetler göz önüne alınarak, sınava girecek adaylardan "sınav ücreti" alınıp alınmamasına üniversitelerin yetkili kurulu tarafından karar verilmesi gerektiği belirtilerek Yükseköğretim Kurulu Yürütme Kurulunun 18.02.2015 tarihli toplantısında bu yönde karar alındığı tüm Devlet Üniversitelerine bildirilmiştir.

Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslar ve yukarıda yer verilen Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı yazıları uyarınca, üniversitelerin yurtdışından öğrenci kabulüne ilişkin yürüttükleri sınav hizmeti için sınava giren adaylardan sınav ücreti almalarına Üniversite Yönetim Kurulları yetkili kılınmışken adaylardan başvuru ücreti alınmaması ilkesi korunmuştur.

www.balioglu.net

Kamu İdaresi *"Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslar"*ı dayanak alarak kurumsal düzenlemesini Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Ön Lisans Ve Lisans Programlarına Yurt Dışından Veya Yabancı Uyruklu Öğrenci Başvuru Ve Kayıt Kabul Yönergesi ile yapmıştır.

Yönerge'nin *"Başvuru İçin Önkoşullar, Başvuruda Kullanılacak Sınavlar, Taban Puanlar ve Öğrenci Kontenjanları"* başlıklı 3'üncü bölümünün 6'ncı maddesinin 13'üncü fıkrasına göre sınav ücreti, Üniversite Yönetim Kurulu tarafından her yıl için belirlenmektedir.

Söz konusu Yönerge'nin *"Başvuru temel şartları"* başlıklı 5'inci maddesinde;

" Üniversitenin yurt dışından veya yabancı uyruklu öğrenci kabul edeceğini ilan ettiği programlara, Türkiye Cumhuriyeti makamlarınca lise seviyesinde denkliği onaylanmış bir ortaöğretim kurumunun son sınıfında olan ya da mezun olmuş adaylardan ek listede belirtilen sınavların birinden yeterli puanı sağlayanlar başvurabilir."

Denilmiş listede gruplar, ilgili sınav belgeleri ve diğer belgeler sayılmıştır.

Yönerge'nin *"Başvuru için önkoşullar"* başlıklı 7'inci maddesinde ise;

"1) Başvuruda bulunacak adaylar için aşağıdaki hususlar önkoşuldur.

a) Bu yönergenin 5. maddesinin 1. fıkrasının a bendinde sayılan şartları taşımak,

b) Bu yönergenin ekinde belirtilen listedeki asgari puanları almış olmak,

c) Her yıl Üniversite Yönetim Kurulu tarafından belirlenen başvuru ve değerlendirme ücretini tercih yapmadan önce ilgili bankaya yatırmış olmak."

Hükümlerine yer verilmiş olup 6'ncı maddede "sınav ücreti" denilirken 7'nci maddede "başvuru ve değerlendirme ücreti" ifadesi kullanılmıştır.

Her ne kadar Kamu İdaresi tarafından tespitimiz üzerine yukarıda yer verilen Yönerge yürürlükten kaldırılarak 26.02.2020 tarihinde "ALKÜ Yabancı Uyruklu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Yönergesi" yayımlamış ve bu Yönerge ile Üniversite tarafından yapılacak sınavın masraflarını karşılamak amacıyla sadece sınav ücreti adı altında belli bir ücret alınması hükmü getirilmiş, "başvuru ücreti" ibaresi kaldırılarak sınav ücreti dışında herhangi bir ücret alınmaması yönünde irade gösterilmişse de;

Üniversitenin 2019 yılı için uluslararası yabancı uyruklu öğrenci kabul işlemlerinde sınav hizmeti vermediği halde "sınav değerlendirme ücreti" adı altında Toplamda 102.336,87 TL tahsil etmesinin, "*Yurtdışından Öğrenci Kabulüne İlişkin Esaslar"*da ve Yükseköğretim Kurulu Kararlarında bu nevi tahsilata izin veren bir hüküm ya da açıklama bulunmaması sebebiyle mevzuata aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 3: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

2019 yılından itibaren yürürlükte olan Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, standartları sağlamaya yönelik gerçekleştirilmesi gereken 59 eylemden 37 tanesinin tamamlanmadığı ve bu eylemlerin çoğu için çalışma yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da iç kontrolün kurulmasından ve gözetilmesinden üst yöneticilerin sorumlu oldukları ifade edilmiştir.

Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesinde iç kontrol sisteminin kurulmasından üst yönetici olan Rektör sorumludur.

Kanun'un 55'inci maddesi ile mali yönetim ve iç kontrol sistemine ilişkin standart ve yöntemlerin belirlenmesi, geliştirilmesi ve uyumlaştırılması, sistemlerin koordinasyonun sağlanması ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verilmesi konularında Hazine ve Maliye

Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Bu kapsamda Bakanlık tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Aradan geçen zaman içerisinde uygulamada oluşan tereddütleri gidermek üzere Bakanlık tarafından genel yazılar ve genelgeler yayımlamıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 04.02.2009 tarihli ve 1205 sayılı Genel Yazı ve ekinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek üzere yapılması gereken çalışmalar belirlenmiş ve kamu idarelerinin bu çalışmalar için eylem planı oluşturma, gerekli prosedürleri ve ilgili düzenlemeleri hazırlama çalışmalarında bu Rehberden yararlanmalarına olanak sağlanmıştır.

Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 2019 yılında hazırlandığı ve üst yöneticinin onayı ile uygulamaya konulduğu görülmüştür.

İç kontrol standartlarına uyum çalışmaları çerçevesinde İdarede;

-Kontrol ortamı standartlarından olan etik değerler ve dürüstlük standardı, misyon, organizasyon yapısı ve görevler standardı ile personelin yeterliliği standardına yönelik genel şartların kısmen sağlandığı, yetki devri standardına yönelik genel şartların ise sağlanamadığı,

-Risk yönetimi standartlarının genel şartlarına yönelik eylemlerin henüz başlangıç aşamasında olduğu, mevzuata göre hazırlanmış ve ilgili yerlerden onay almış bir stratejik planının ve dolayısıyla performans programları ile mevzuatın öngördüğü içerikte faaliyet raporlarının bulunmadığı,

-Kontrol faaliyetleri standartlarından olan kontrol stratejileri ve yöntemleri, faaliyetlerin sürekliliği, bilgi sistemleri kontrolleri standardına yönelik genel şartların kısmen sağlandığı, prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi standardına yönelik genel şartların sağlanamadığı,

-Bilgi ve iletişim standartlarından olan raporlama standardına ait genel şartların kısmen tamamlandığı,

-İzleme standartlarından iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi standardı ve iç denetim standardına ait genel şartlara yönelik eylemlerin gerçekleşmediği,

Anlaşılmıştır.

2019 yılı sonuna değin İdareye ait İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemlerin %63'ünün tamamlanmamış olması, İdarenin kamu iç kontrol standartlarına uyumu sağlayamadığının bir göstergesi olarak değerlendirilmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumun sağlanması yasal bir zorunluluk olup İdarenin

www.balioglu.net

İç Kontrol Eylem Planını gözden geçirmesi ve kurumsal olarak iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarını izleyip raporlaması 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
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Kamu İdaresinde İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanamamış Olması	2018	Yerine Getirilmedi	2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 3 numaralı bulgu ile konu yeniden Rapora alınmıştır.
Taşınırların Takibi, Muhafazası ve Kontrolünde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması	2018	Yerine Getirilmedi	2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde 1 numaralı bulgu ile konu yeniden Rapora alınmıştır.

www.balioglu.net