T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# AMASYA 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

**AMASYA ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU** **1**

**AMASYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU** **17**

www.balioglu.net

# T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# AMASYA ÜNİVERSİTESİ

## 2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

# İÇİNDEKİLER


1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ ..... 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU ..... 10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU ..... 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI ..... 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ ..... 11
6. DENETİM GÖRÜŞÜ ..... 13
7. DENETİM BULGULARI ..... 13
8. EKLER ..... 16


www.balioglu.net

# TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı....3
Tablo 2: İdari Personel Sayıları....4
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu....4
Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri Ve Ödenekler Tablosu....5
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu....6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri....6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri....7
Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)....7
Tablo 9: Amasya Üniversitesi İktisadi ve Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)....8

www.balioglu.net

# KISALTMALAR

**BMKYS:** Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi

**EPDK:** Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

**KDV:** Katma Değer Vergisi

**UZEM:** Amasya Üniversitesi Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi

**YÖK:** Yüksek Öğretim Kurulu

www.balioglu.net

# BULGU LİSTESİ

## A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## B. Diğer Bulgular

1. Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alımları Platformuna Girilmemesi

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.

Amasya Üniversitesinin kökleri, 1974 yılında Milli Eğitim Bakanlığınca Eğitim Enstitüsünün kurulmasına dayanmaktadır. 1975 yılında ise Milli Eğitim Bakanlığı tarafından Amasya Meslek Yüksekokulu açılmıştır. 1982 yılında YÖK'ün kurulmasıyla birlikte, Eğitim Enstitüsü ve Amasya Meslek Yüksekokulu On dokuz Mayıs Üniversitesine bağlanmıştır. Aynı yıl On dokuz Mayıs Üniversitesine bağlı olarak" Eğitim Yüksekokulu" kurulmuştur. Amasya Üniversitesi ise 01.03.2006 tarihli ve 5467 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunu, Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Telsiz Kanunu ile 78 ve 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 1 inci maddesiyle 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa eklenen ek madde 70 uyarınca kurulmuş ve On Dokuz Mayıs Üniversitesine bağlı bölümler de 5467 sayılı Kanunun yayımlanma ve yürürlük tarihi olan 17.03.2006'dan itibaren Amasya Üniversitesi bünyesine dahil edilmiştir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insan gücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

www.balioglu.net

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Amasya Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Rektör Yardımcıları, Üniversite Yönetim Kurulu, Senato, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlüğü, Meslek Yüksekokulu Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri, Rektörlüğe Bağlı Birimler.

www.balioglu.net

Üniversitenin akademik yapısı; Rektör, Rektör Yardımcıları, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları, Rektörlüğe Bağlı Birimler, ve Koordinatörlüklerden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Birimi Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

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

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

Üniversite bünyesinde Milli Hakimiyet Yerleşkesi, Yeşilırmak Yerleşkesi, İpek köy Yerleşkesi, İçeri Şehir (AÜSSAM), Suluova Meslek Yüksekokulu Yerleşkesi, Merzifon Meslek Yüksekokulu Yerleşkesi, Gümüşhacıköy Hasan Duman Yüksekokulu Yerleşkesi ve Taşova Yüksel Akın Meslek Yüksekokulu Yerleşkesi olmak üzere toplamda 8 Yerleşke

bulunmaktadır.

Amasya Üniversitesi bünyesinde 8 fakülte, 1 yüksekokul, 3 enstitü, 8 meslek yüksekokulu, ve Amasya Üniversitesi Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (UZEM) bulunmaktadır.

Amaysa Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

**Tablo 1: Teşkilat Yapısı**

| AKADEMİK BİRİMLER | İDARİ BİRİMLER |
|---|---|
| **FAKÜLTELER**<br>• Tıp Fakültesi<br>• Eğitim Fakültesi<br>• İlahiyat Fakültesi<br>• Mimarlık Fakültesi<br>• Teknoloji Fakültesi<br>• Fen Edebiyat Fakültesi<br>• Sağlık Bilimleri Fakültesi<br>• Merzifon İktisadi ve İdari Bil. Fak. | **GENEL SEKRETERLİK**<br>• Genel Sekreterlik<br>• Basın Yayın<br>• Hukuk Müşavirliği<br>• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü |
| **ENSİTÜLER**<br>• Fen Bilimleri Enstitüsü<br>• Sağlık Bilimleri Enstitüsü<br>• Sosyal Bilimleri Enstitüsü | **DAİRE BAŞKANLIKLARI**<br>• Personel Daire Başkanlığı<br>• Bilgi İşlem Daire Başkanlığı<br>• Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı<br>• İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı<br>• Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı<br>• Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı<br>• Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı<br>• Kütüphane ve Dökümantasyon Dai.Bşk. |
| **YÜKSEKOKULLAR**<br>• Yabancı Diller Yüksekokulu | **REKTÖRLÜĞE BAĞLI BİRİMLER**<br>• Özel Kalem<br>• İç Denetim Birimi |
| **MESLEK YÜKSEKOKULLARI**<br>• Tasarım Meslek Yüksekokulu<br>• Suluova Meslek Yüksekokulu<br>• Merzifon Meslek Yüksekokulu<br>• Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu<br>• Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu<br>• Taşova Yüksel Akın MYO<br>• Gümüşhacıköy Hasan Duman MYO<br>• Sabuncuoğlu Şerefeddin MYO | **KOORDİNATÖRLÜKLER**<br>• İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü<br>• Mezunlar Koordinatörlüğü |
| **REKTÖRLÜĞE BAĞLI BİRİMLER**<br>• Türk Dili Bölümü<br>• Öğrenci Dekanlığı<br>• Enformatik Bölümü<br>• Kariyer Gelişim Birimi<br>• Yabancı Diller Bölümü | |

www.balioglu.net

| | |
|---|---|
| • Sürekli Eğitim Merkezi<br>• Uzaktan Eğitim Merkezi<br>• Teknoloji Transfer Ofisi<br>• Bap Koordinasyon Birimi<br>• Uluslararası İlişkiler Birimi<br>• Pedagojik Formasyon Birimi<br>• Merkezi Araştırma Laboratuvarı<br>• Atatürk İlkeleri e İnkılap Tarihi Bölümü<br>• Sosyal ve Stratejik Araştırmalar Merkezi<br>• Okul Öncesi Eğitim Uyg. ve Arş.Mrkz.<br>• Türkçe Öğretimi Uyg. ve Arş. Mrkz. | |

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplamı 1210'dur. Bu personelden, 664'ü kadrolu akademik personel, 303'ü idari personel, 6'sı sözleşmeli idari personel ve 237'si işçi kadrosunda bulunmaktadır.

**Tablo 2: İdari Personel Sayıları**

| | Dolu | Boş | TOPLAM |
|---|---|---|---|
| **Genel İdari Hizmetler** | 220 | 115 | 335 |
| **Sağlık Hizmetleri Sınıfı** | 6 | 2 | 8 |
| **Teknik Hizmetleri Sınıfı** | 52 | 32 | 84 |
| **Avukatlık Hizmetleri** | 1 | 1 | 2 |
| **Yardımcı Hizmetli** | 24 | 23 | 47 |
| **Toplam** | **303** | **173** | **476** |

**Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu**

| Unvan | Kadroların Doluluk Durumu | | | İstihdam Şekli | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Dolu | Boş | Toplam | Tam zamanlı | Yarı zamanlı |
| **Profesör** | 44 | 42 | 86 | 44 | - |
| **Doçent** | 64 | 36 | 100 | 64 | - |
| **Dr. Öğretim Üyesi** | 206 | 60 | 266 | 206 | - |
| **Öğretim Görevlisi** | 198 | 71 | 269 | 198 | - |
| **Araştırma Görevlisi** | 152 | 91 | 243 | 152 | - |
| **Toplam** | **664** | **300** | **964** | **664** | - |

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.

www.balioglu.net

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

"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.

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Amasya Üniversitesine 137.644.000-TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 12.896.778-TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 150.540.778-TL'ye ulaşmıştır. Yıl sonu itibarıyla bu tutarın 143.210.480-TL'sının harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı % 95,13 olarak gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

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

**Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

| 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ekonomik Kod** | **Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)** | **Toplam Ödenek (TL)** | **Toplam Harcanan (TL)** | **Gerçekleşme Oranı (%)** | **Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)** |
| **01-Personel Giderleri** | 97.316.000 | 104.126.146 | 102.006.244 | 97,96 | 71,23 |
| **02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri** | 14.414.000 | 15.190.350 | 15.063.432 | 99,16 | 10,52 |
| **03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri** | 7.623.000 | 12.458.641 | 7.605.415 | 61,05 | 5,31 |
| **05-Cari Transferler** | 2.791.000 | 3.265.641 | 3.245.774 | 99,39 | 2,27 |
| **06-Sermaye Giderleri** | 15.500.000 | 15.500.000 | 15.289.615 | 98,64 | 10,67 |
| **Toplam** | **137.644.000** | **150.540.778** | **143.210.480** | **95,13** | **100** |

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında bütçe başlangıç ödeneğinin %4,04 oranında aşıldığı görülmüştür. Bu oran, Personel giderlerinde %4,81, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %4,50, cari transfer giderlerinde ise %16,29 oranında artış olarak gerçekleşmiştir. Personel, sosyal güvenlik, cari transfer gider

kalemleri öngörülenin üzerinde gerçekleşirken, mal ve hizmet alım ve sermaye giderleri öngörülenin altında gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri, Erasmus Değişim Programı, Mevlana Değişim Programı, Farabi Değişim Programı, AB hibe işlemleri, BAP projeleri ve Bakanlık projeleri olmak üzere 2020 yılı için toplam 1.212.743,94-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**

| 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** | 3.683.000 | 4.337.046,25 | 117,76 | 3,01 |
| **04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler** | 131.938.000 | 134.467.060 | 101,92 | 93,44 |
| **05-Diğer Gelirler** | 2.023.000 | 5.101.949,09 | 252,20 | 3,55 |
| **Toplam** | **137.644.000** | **143.906.055,34** | **104,55** | **100** |

www.balioglu.net

2020 yılında bütçe gelirleri %104.55 seviyesinde gerçekleşmiştir. Başlangıç gelir bütçesinde öngörülen tutar Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde %17.76, Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerde %1.92, Diğer Gelirlerde ise %152,20 oranında aşılmıştır. Toplamda ise %4,55 oranında aşılmıştır.

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 | 68.090.808,12 | 87.063.482,06 | 102.006.244,49 | 27,87 | 17,16 |
| SGK Devlet Prim Giderleri | 9.781.238,03 | 12.880.650,82 | 15.063.432,11 | 31,69 | 16,95 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 10.245.642,86 | 8.844.945,73 | 7.605.414,72 | - 13,67 | -14,01 |
| Faiz Giderleri | - | - | - | - | - |
| Cari Transferler | 1.940.338,49 | 3.027.913,69 | 3.245.773,64 | 56,05 | 7,2 |
| Sermaye Giderleri | 27.475.786,41 | 22.527.010,53 | 15.289.615,28 | -18,01 | - 32,13 |
| Sermaye Transferleri | - | - | - | - | - |
| **Toplam** | **117.533.813,91** | **134.344.002,83** | **143.210.480,24** | **14,31** | **6,60** |

**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]** |
|---|---|---|---|---|---|
| Vergi Gelirleri | - | - | - | - | - |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 4.516.969,30 | 4.330.321,48 | 4.372.353,11 | -4,14 | 0,97 |
| Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler | 105.613.739 | 129.961.998,14 | 134.467.060 | 23,06 | 3,47 |
| Diğer Gelirler | 2.525.784,94 | 1.534.903,08 | 5.164.376,19 | -39,23 | 239,47 |
| Sermaye Gelirleri | - | - | - | - | - |
| **Toplam** | - | - | - | - | - |
| Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-) | -108.547,76 | -188.673,43 | -97.733,96 | 73,82 | -48,20 |
| **Net Toplam** | **112.547.945,48** | **135.638.549,27** | **143.906.055,34** | **20,52** | **6,10** |

2020 yılı Diğer Gelirler kaleminde gelir gerçekleşmesinin yüksek olmasında, 2019 Yılı Aralık ayında gelmesi beklenen "Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirlerinin" ikinci taksitinin, 2020 yılında gelmesi etkili olmuştur.

Dönem faaliyet net geliri 149.502.864,57 TL, faaliyet gideri ise 143.859.673,20 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 5.643.191,37-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** |
|---|---|---|---|---|
| 143.859.673,20 | 149.726.381,04 | 223.516,47 | 149.502.864,57 | 5.643.191,37 |

www.balioglu.net

Amasya Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Kanun'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Amasya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 1.334.202,16-TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Amasya Üniversitesi İktisadi ve Sosyal Tesisler İşletmesi, 5 kantin 1 misafirhane olmak üzere 6 birimden oluşmaktadır. Covid-19 ve üniversitelerin uzaktan eğitime geçmesi hasebiyle 13 Mart 2020 tarihinde kantinlerin faaliyetleri durdurulmuş olup sadece misafirhane 7/24 hizmetine yıllık ortalama 2000 kişilik konaklayanı ile devam etmektedir. Tüm birimler aktif olduğunda 13 işçi ile işleyişine devam etmekteyken şuan ise misafirhanede 2 temizlik personeli bulunmaktadır.

**Tablo 9: Amasya Üniversitesi İktisadi ve Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)**

| Faaliyet Giderleri | Faaliyet Gelirleri | İndirim, İade, Iskonto Toplamı | Net gelir | Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu |
|---|---|---|---|---|
| 356.661,94 | 295.692,62 | 0 | 295.692,62 | 60.969,32 |

www.balioglu.net

Üniversite'nin ortağı olduğu Teknokent bulunmamaktadır.

Amasya Üniversitesi bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme/sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup, 2020 yılı faaliyet gelirleri toplamı 295.692,62-TL, faaliyet giderleri toplamı 356.661,94-TL'dir. Dönem faaliyet sonucu 60.969,32-TL olumsuz olarak gerçekleşmiştir.

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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 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.

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

2020 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

5018 sayılı Kanun'un 3' üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

www.balioglu.net

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67' inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

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

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporlarının bulunduğu görülmüştür.

Üniversitenin 2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır.

2020-2024 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

www.balioglu.net

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların devam ettiği ancak tamamlanmadığı tarafımıza bildirilmiştir. Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmıştır.

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturulmuş ve çalışmaların tamamlanmadığı görülmüştür.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmamakta, bu konuda çalışmalar başlatılmış henüz tamamlanmadığı anlaşılmıştır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır**.** 2020 Yılı Amasya Üniversitesi İdare Faaliyet Raporu Şubat ayı sonunda; Üniversite web sayfasında yayınlanmıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edildiği beyan edilmiştir. Ayrıca İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve

raporların düzenlendiği, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunduğu görülmüştür.

Üniversite bünyesinde 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bir adet iç denetçi ataması yapılmıştır. İç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili raporu gönderdiği anlaşılmıştır.

# 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Amasya 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

www.balioglu.net

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: Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alımları Platformuna Girilmemesi**

İdare bünyesindeki bazı birimlerin doğrudan temin yoluyla yaptıkları tüm alımlarını EKAP üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirmediği tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temin kayıt formu" başlıklı 30.9.2. maddesi gereğince doğrudan temin yoluyla yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinde kayıt altına alınması gerekir.

Doğrudan temin yoluyla yapılan tüm alımların mevzuatın öngördüğü şekilde elektronik olarak EKAP üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirilmemesinin kontrol riski oluşturacağı değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi cevabında gerekli işlemlerin yapılmaya başlandığı anlaşılmakla birlikte 2020 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir. Doğrudan temin yoluyla yapılan tüm alımların mevzuatın öngördüğü şekilde elektronik olarak EKAP üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirilmemesinde aksamalar yaşanmaması için Kamu İdaresinin gerekli tedbirleri alması önem arz etmektedir..

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

# 8. EKLER

## EK 1: İZLEME

| Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu | | | |
|---|---|---|---|
| **Bulgu Adı** | **Yıl** | **İdare Tarafından Yapılan İşlem** | **Açıklama** |
| Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Bulguda yer alan hususla ilgili olarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda tutulduğu anlaşılan 10.886.164,43 TL tutarındaki yatırımın 2020 yılı içerisinde ilgili hesaplara aktarıldığı görülmüştür. |
| Gayrimaddi Hak Alımlarının Haklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi | 2019 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Bulguda bahsedilen hususla ilgili olarak doğrudan giderleştirilen 18.552, 20 TL'lik tutarın 260 Haklar Hesabı'na kaydedildiği görülmüştür. |
| Yılı İçerisinde Kullanılamayan Ödeneklerin Yıl Sonunda Bütçe Emanetleri Hesabına Alınması | 2019 | Yerine Getirilmedi | Aynı başlıkla bulgu konusu yapıldı. |

www.balioglu.net

# T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# AMASYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

## 2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

# İÇİNDEKİLER


1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ..... 17**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU ..... 19**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... 19**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... 20**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ ..... 20**
6. **DENETİM BULGULARI ..... 20**


www.balioglu.net

# BULGU LİSTESİ

## A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## B. Diğer Bulgular

1. Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alımları Platformuna Girilmemesi

www.balioglu.net

# 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

## 1.1. Mevzuat ve Görevler

Amasya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 09.09.2008 tarih ve 26992 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Amasya Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Yönetmeliği kapsamında kurulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5'inci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve işlemler;

a) Yüksek öğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak; eğitim programları planlamak, uygulamak, ulusal ve uluslararası düzeyde seminerler, konferanslar, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,

b) Kimyasal, biyolojik ve benzeri tahliller ile araştırma, uygulama, iş değerlendirmesi ve organizasyonu hizmetlerini yapmak; danışmanlık, analiz, uygulama, ölçme, değerlendirme, deney, model deneyi, muayene, teknik kontrol, plan, bilgi işlem organizasyonu, teknik bakım, onarım, ekspertiz, ölçü ayarı ve benzeri hizmetleri yapmak, laboratuvar ve atölyelerde yapılan iş ve hizmetleri gerçekleştirmek ve bunlarla ilgili raporları düzenlemek,

c) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere her türlü mal ve hizmet üretmek, önceden Rektörün izni alınmak şartıyla elde edilen ürünlerin pazarlanması ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak ve işletmek,

ç) Faaliyet alanları çerçevesinde; fiziki kapasite oranında iş ve hizmet üretmek, bilgi işlem ve bilgisayar teknolojisini kullanarak her türlü iş ve hizmetleri yapmak, elektronik dizgi ve çoğaltma sistemleriyle kitap ve her türlü basılı evrakı çoğaltmak, basmak, cilt ve baskı işleri yapmak, bunların satışını yapmak,

d) Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak,

olarak belirlenmiştir.

www.balioglu.net

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Muhasebe Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 İşletme Müdürü ve 36 idari memur hizmet vermekte olup; Döner Sermaye İşletme Müdürü ve idari memur kadroları, özel bütçededir. İşletmenin Saymanlık Müdürlüğü T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Amasya Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir

## 1.3. Mali Yapı

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.

www.balioglu.net

Başlangıç Bütçesi 7.078.045,00 TL olarak tahmin edilen İşletmenin 2020 bütçe gideri 2.114.248,48 TL, bütçe geliri ise 764.685,23 TL olarak gerçekleşmiştir.

2020 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 100,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 4.959.354,92 TL'dir.

2020 yılı gelir tablosuna göre gelir toplamı 764.685,23 TL, gider toplamı 2.114.248,48 TL olan Döner Sermaye İşletmesi, yıl sonu itibarıyla dönemi 1.334.202,16 TL zararla tamamlamıştır.

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Amasya 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 hallerde 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:

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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.

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

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

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

www.balioglu.net

# 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Amasya 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.

# 6. 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: Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alımları Platformuna Girilmemesi**

Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımlar, takip eden ayın onuncu gününe kadar Elektronik Kamu Alımları Platformu üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temin kayıt formu" başlıklı 30.9.2. maddesi gereğince doğrudan temin yoluyla yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinde kayıt altına alınması gerekir.

Doğrudan temin yoluyla yapılan tüm alımların mevzuatın öngördüğü şekilde elektronik olarak EKAP üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirilmemesinin kontrol riski oluşturacağı değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi cevabında gerekli işlemlerin yapılmaya başlandığı anlaşılmakla birlikte 2020 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir. EKAP'a giriş işlemlerinde aksamalar yaşanmaması için Kamu İdaresinin gerekli tedbirleri alması önem arz etmektedir.

Kamu İdaresi cevabında gerekli işlemlerin yapılmaya başlandığı anlaşılmakla birlikte 2020 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir. Doğrudan temin yoluyla yapılan tüm alımların mevzuatın öngördüğü şekilde elektronik olarak EKAP üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirilmemesinde aksamalar yaşanmaması için Kamu İdaresinin gerekli tedbirleri alması 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