T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL 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

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **22**

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 11
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 12
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 12
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 12
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 14
7. DENETİM BULGULARI 14
8. EKLER 20

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik ve İdari Birimler 3
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu 6
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu 6
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri 7
Tablo 5: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri 8
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 9
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 9
Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL) 10

www.balioglu.net

KISALTMALAR

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

ULAKBİM: Ulusal Akademik Ağ Bilgi Merkezi

CABİM: Cahit Arf Bilgi Merkezi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

B. Diğer Bulgular

1. Faiz Gelirlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

2. Doğrudan Temin Usulüyle Yapılan Alımlarda Yasaklılık Teyit İşleminin Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi 23 Nisan 2015 tarih ve 29335 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan 6640 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurulmuştur. Üniversitede hâlihazırda 7 yerleşkede 9 Fakülte, 4 Enstitü, 1 Yüksekokul, 9 Meslek Yüksekokulu bulunmaktadır.

www.balioglu.net

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

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

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel 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

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır. Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, 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.

www.balioglu.net

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

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi bünyesinde 9 fakülte, 1 yüksekokul, 4 enstitü, 9 meslek yüksekokulu bulunmaktadır. Üniversitenin 6 adet yerleşkesi mevcuttur. Bunlar Merkez Yerleşkesi, Bandırma Yerleşkesi, Manyas Yerleşkesi, Gönen Yerleşkesi, Erdek Yerleşkesi ve Susurluk Yerleşkesidir.

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Akademik ve İdari Birimler

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
• Rektör • Rektör Yardımcıları • Genel Sekreterlik • Yönetim Kurulu • Senato • Rektör Danışmanları • İç Denetim Birimi • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları 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 Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü • Spor Tesisleri İşletme Müdürlüğü	• **Fakülteler** • İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi • Denizcilik Fakültesi • Ömer Seyfettin Uygulamalı Bilimler Fakültesi • Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi • İnsan ve Toplum Bilimleri Fakültesi • Spor Bilimleri Fakültesi • Mimarlık ve Tasarım Fakültesi • Tıp Fakültesi • Sağlık Bilimleri Fakültesi • **Enstitüler** • Sosyal Bilimler Enstitüsü • Fen Bilimleri Enstitüsü • Sağlık Bilimleri Enstitüsü • Gönen Jeotermal Enstitüsü • **Yüksekokullar** • Yabancı Diller Yüksek Okulu • **Meslek Yüksekokulları** • Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu • Adalet Meslek Yüksekokulu • Denizcilik Meslek Yüksekokulu • Bandırma Meslek Yüksekokulu • Bandırma OSB Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu • Manyas Meslek Yüksekokulu

www.balioglu.net

	• Gönen Meslek Yüksekokulu • Erdek Meslek Yüksekokulu • Susurluk Meslek Yüksekokulu • **Rektörlüğe Bağlı Bölümler** • Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi Bölümü • Türk Dili Bölümü • **Uygulama ve Araştırma Merkezleri** • Türkçe ve Yabancı Dil Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-TÖMER) • Akıllı Ulaşım Sistemleri Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-BAUSMER) • Kariyer Geliştirme Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-KAGEM) • Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-SEM) • Çocuk Eğitimi Uygulama Araştırma Merkezi (BANÜ- COCUK UNİ) • Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-UZEM) • Bilim ve Teknoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-BİTEM) • Ekonomik ve Sosyal Araştırmalar Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-ESAM) • Bor Teknolojileri Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ BORTAM)

www.balioglu.net

	• Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-FTR) • Akdeniz Politikaları Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-APAM) • Bilgisayar Uygulama ve Araştırma Merkezi (ABÜ-BUAM) • Dış Ticaret ve Lojistik Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü (BANÜ-DTLM) • Kadın, Aile ve Toplum Hizmetleri Uygulama ve Araştırma Merkezi (BAN-KAT) • E-Spor ve Ekonomisi Uygulama ve Uygulama Araştırma Merkezi (BANU-E-SPOR) • Sosyal Politikalar Uygulama ve Araştırma Merkezi (BABÜ-SPAR) • Tarih, Kültür ve Sanat Çalışmları Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-TAKSAM) • Sağlıklı Beslenme ve Yaşam Uygulama Araştırma Merkezi (BANÜ-SABESYA) • Göç ve Yoksulluk Çalışmları Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-GÖÇ

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 680'dir. Bu personelden 428'i kadrolu akademik personel, 147'si memur kadrosunda ve 105'i işçi kadrosunda olmak üzere toplam 252 idari personel bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

	Dolu	Boş
Genel İdare Hizmetleri	118	202
Sağlık Hizmetleri	1	17
Teknik Hizmetleri	16	45
Eğitim-Öğretim Hizmetleri	0	0
Avukatlık Hizmetleri	1	2
Din Hizmetleri	0	0
Yardımcı Hizmetler	11	40
4/B Sözleşmeli	0	10
İşçi	105	34
TOPLAM	**252**	**350**

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	35	127	162	35	
Doçent	47	145	192	47	
Dr. Öğretim Üyesi	149	202	351	149	
Öğretim Görevlisi	102	166	268	102	
Araştırma Görevlisi	95	173	268	95	
TOPLAM	**428**	**813**	**1241**	**428**	

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.

www.balioglu.net

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 Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesine 93.258.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 27.874.099,00 TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 121.132.099,00 TL'ye ulaşmıştır. Yıl sonu itibarıyla bu tutarın 114.856.169,06 T'sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı % 94,82 olarak gerçekleşmiştir.

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

www.balioglu.net

Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	47.010.000,00	58.953.000,00	58.790.518,02	99,72	51,19
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.774.000,00	8.157.524,00	8.104.736,29	99,35	7,06
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.195.000,00	10.835.575,00	8.545.460,17	78,86	7,44
05-Cari Transferler	1.277.000,00	1.569.000,00	1.377.918,11	87,82	1,20
06-Sermaye Giderleri	29.002.000,00	41.617.000,00	38.037.536,47	91,40	33,12
TOPLAM	**93.258.000,00**	**121.132.099,00**	**114.856.169,06**	**94,82**	**100**

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında bütçe başlangıç ödeneğinin %23,2 oranında aşıldığı görülmüştür. Bu oran, personel giderlerinde %25.06; sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %19,64, cari transfer giderlerinde %0.08; sermaye giderlerinde ise %31,16 oranında artış olarak gerçekleşmiştir. Personel, sosyal

güvenlik, cari transfer ve sermaye gider kalemleri beklenenin üstünde gerçekleşirken, mal ve hizmet alım giderleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri/Erasmus Değişim Programı/ Mevlana Değişim Programı/ Farabi Değişim Programı /AB hibe işlemleri olmak üzere (Bu ve benzeri dış kaynaklar belirtilecektir) 2020 yılı için toplam 454.849,05 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

Tablo 5: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.544.000,00	5.214.492,15	337,73	3,52
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	90.315.000,00	139.060.700,60	153,97	93,86
05-Diğer Gelirler	1.399.000,00	3.877.898,45	277,19	2,62
TOPLAM	**93.258.000,00**	**148.153.091,20**	**158,86**	**100**

www.balioglu.net

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesinin 2020 yılı bütçe gelirleri bir önceki yıla göre göre yaklaşık olarak %2,77 oranında artarak 148.153.091,20 TL olmuştur. Bu tutarla 2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile planlanan gelirin üzerinde gelir gerçekleşmiştir. Bu tutarla 2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile planlanan gelire göre %158,86 oranında gelir gerçekleşmesi sağlanmıştır. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri 2020 toplam bütçe gelirlerinin %3,52'sini oluşturmuştur. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde 2020 yılında planlanan gelirin üzerinde bir artışla %337,73'ü gerçekleşmiştir. Toplam bütçe gelirlerinin %93,86'sını'ini oluşturan Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler de beklentilerin üzerinde (%153,97) gerçekleşmiştir. Toplam bütçe gelirleri içindeki payı % 2,62 olan Diğer Gelirler de beklentilerin üzerinde (%277,19) 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	29.631.911,65	43.560.470,95	58.790.518,02	47,01	34,96
SGK Devlet Prim Giderleri	4.018.446,65	6.126.120,17	8.104.736,29	52,45	32,30
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.274.279,39	11.145.777,88	8.545.460,17	-1,14	-23,33
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	619.298,49	1.249.497,25	1.377.918,11	101,76	10,28
Sermaye Giderleri	70.389.217,70	32.571.584,98	38.037.536,47	-53,73	16,78
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	**115.933.153,88**	**94.653.451,23**	**114.856.169,06**	**-18,36**	**21,34**

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.300.199,20	5.514.971,05	5.214.492,15	4,05	-5,45
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	96.725.500,00	138.060.000,00	139.060.700,60	42,73	0,72
Diğer Gelirler	2.275.327,20	1.326.187,04	3.877.898,45	-41,71	192,41
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	**104.301.026,40**	**144.901.158,09**	**148.153.091,20**	**38,93**	**2,24**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	76.717,97	61.284,13	19.042,80	-20,12	-68,93
NET TOPLAM	**104.224.308,43**	**144.839.873,96**	**148.134.048,40**	**38,97**	**2,27**

www.balioglu.net

Dönem faaliyet geliri 119.466.841,75 TL, faaliyet gideri ise 92.216.109,16 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 27.250.732,59 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
92.216.109,16	119.485.884,55	19.042,80	119.466.841,75	27.250.732,59

Bandırma Onyedi Eylül 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.

Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 848.315,77 TL dönem karı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'un 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 olan 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.

www.balioglu.net

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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. 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.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'nci 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 Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

www.balioglu.net

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

Üniversitenin 2015 yılında kurulmuş olması, personel yetersizliği, süre kısıtı gibi nedenlerden ötürü Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından kuruma 2019 - 2023 yerine 2020 - 2024 dönemini kapsayacak stratejik planın hazırlanması için 1 yıl erteleme izni verilmiştir. Fakat halihazırda 2020 yılı için uygulamaya koyulmuş bir Stratejik Plan ve Performans Programı mevcut değildir. Bununla bitlikte 2021 - 2025 Stratejik Planı Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından onaylanmış ve yürürlüğe girmiştir.

Kurumun 2020 yılı Faaliyet Raporu mevcut olup web sitesinde yayımlanmıştır. Faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmıştır. Faaliyet raporunda İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ve iş alış süreçlerinin tam olarak belirlenmediği görülmüştür. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını henüz hazırlanmamıştır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Yönergesi mevcut olmakla birlikte kurul henüz oluşturulmamıştır. Bu kurulun en kısa sürede kurulacağı

ifade edilmiştir. Kurumun insan kaynakları politikası ve hassas görevlere ilişkin prosedürler de henüz belirlenmemiştir.

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları çerçevesinde Etik Sözleşmesi tüm personele imzalatılarak özlük dosyalarına konulmuştur. Yapılan görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesinin dikkate alındığı gözlenmiştir. Rektörlük tarafından harcama yetkisi devri yapılmış ve Rektör Yardımcılarının görev ve yetkileri yazılı olarak belirlenmiştir.

İdarede iç kontrol riskleri henüz belirlenmemiş olup bu yöndeki çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir. Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

İdarede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek programları kullanmaktadır ancak hepsinin ortak çalışabildiği bir yönetim bilgi sistemi henüz kurulmamıştır.

Üniversiteye İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından iç denetçi kadrosu tahsis edilmediğinden dolayı iç denetim birimi kurulamamıştır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bandırma Onyedi Eylül İşletmesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, 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.

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

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

Geçici kabul işlemleri tamamlanmış olan maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin 62.159.333,36 TL'lik tutarın 252 Binalar hesabına aktarılmadığı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmeye devam ettiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının niteliğine ilişkin 187'inci maddesinde bu hesabın kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Anılan Yönetmelik'in 252 Binalar hesabının niteliğine ilişkin 176'ncı maddesinde ise bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarların binanın geçici kabulün yapılması ile birlikte 252 Binalar hesabına borç, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenen her türlü giderlerin, geçici kabul işlemlerinin tamamlanmasının ardından, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi ilgili hesapları incelendiğinde; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında 89.072.706,11 TL görülmüştür. Oysa devam eden henüz geçici kabulü yapılmayan yapım işleri Öğrenci Yaşam Merkezi olarak 25.461.986,26 TL ve Cephe Isı Yalıtımı ve Öğrenci İletişim Merkezi Muhtelif Bakım Onarımı olarak 1.451.386,49 TL olmak üzere toplam 26.913.372,75 TL'dir. Bu durumda 62.159.333,36 TL'lik yapım işi geçmişten bu yana idarece onaylanmış olmasına rağmen bu tutarda yapılmış olan giderlerin 252 Binalar hesabına aktarılmadığı ve halen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2020 yılı bilançosunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı 62.159.333,36 TL tutarında fazla, 252 Binalar hesabı ise aynı tutarda eksik olmaktadır. Bu durumun 2020 yılı bilançosunda hataya neden olduğu değerlendirilmektedir.

İdare tarafından verilen cevapta 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında yer alan 62.159.333,36 TL'nin 252 Binalar hesabına aktarılarak gerekli düzeltme işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir. Her ne kadar bulguda bahsedilen hususla ilgili olarak 2021 yılında gerekli muhasebe işlemlerinin yapıldığı ifade edilmişse de bu hususun 2020 mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Faiz Gelirlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi mali tablolarının incelenmesi neticesinde tahakkuk etmiş olmakla birlikte faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek mevduat faizlerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 181 Gelir Tahakkuklarına ilişkin *"Hesabın niteliği"* başlıklı 119'uncu maddesinde;

"Gelir tahakkukları hesabı; faaliyet alacakları, kurum alacakları ve diğer alacaklar hesap gruplarında izlenmeyen ve tahakkuk etmekle birlikte, gelecek aylarda istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi takip eden faaliyet döneminde dolanların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 121'inci maddesinde ise;

"(1) Gelir tahakkukları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Tahakkuk etmiş olmakla birlikte içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ay sonlarında bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben tahsil edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Bu bağlamda tahakkuk etmiş olmakla birlikte içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelen mevduat faizi gelirlerinin 181 Gelir Tahakkukları hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi'nin 2020 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde mevduat faiz gelirlerinin muhasebeleştirilmesi işleminde faiz geliri tahakkukuna ilişkin olarak 181 Gelir Tahakkukları hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı, faiz gelirinin tahsil edildiği sırada doğrudan 102 Banka hesabına borç, 600 Gelirler hesabına alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma hesabına borç kaydederek muhasebeleştirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda tahakkuk etmiş olmakla birlikte içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelen mevduat faizi gelirlerinin 181 Gelir Tahakkukları hesabında izlenmesi gerekmektedir.

İdare tarafından bulgu konusu hususun dikkate alındığı ve 2021 yılından itibaren mevduat faiz gelirlerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı görülmüştür. Her ne kadar bulguda bahsedilen hususla ilgili olarak gerekli muhasebe işlemlerinin yapıldığı ifade edilmişse de bu hususun 2020 mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Doğrudan Temin Usulüyle Yapılan Alımlarda Yasaklılık Teyit İşleminin Yapılmaması

Üniversite tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesi kapsamında doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirdiği alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin yasaklı olup olmadığının teyit edilmediği görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin *"Teyit İşlemleri"* başlıklı 30.5. maddesinin dördüncü fıkrasında;

"4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde

belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir." hükmü yer almaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *"Doğrudan Temin"* başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında ihtiyaç teminlerinde, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin yasaklılık sorgulamasının yapılarak teyit belgesinin işlem dosyasına arşivlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımlarda yasaklılık teyit işleminin yapılmadığı görülmüştür.

İdare tarafından söz konusu hususla ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir. Belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, Üniversite tarafından doğrudan temin usulü ile gerçekleştirilen muhtelif alımlarda Kamu İhale Kurumunun internet sayfasından yasaklılık teyidinin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

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**
Taşınır İşlemlerinde Bazı Eksikliklerin Bulunması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tüm harcama birimlerine Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince yapılması gereken işlemler için yazı yazıldığı, akabinde 3 kişilik komisyon tarafından mevzuat gereğince yapılması gereken işlemlerin idarece takip edildiği anlaşılmıştır. Bu nedenle bu yıl bulgu konusu yapılmamıştır.
Bazı Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Rapor Sunulmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	BAP Yönergesinde gerekli düzenlemelerin yapıldığı ve ara raporların zamanında verilmeye başlandığı görülmüştür. Bu nedenle bu yıl bulgu konusu yapılmamıştır.
İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulguda yer alan hususlar genel olarak devam ettiğinden ötürü söz konusu bulgu aynı şekilde 2020 Denetim Raporu'na alınmıştır.
Mevzuatı Gereğince Tahakkuk Ettirilen	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 mali yılında 01-02.06.2020 tarihlerinde gerekli düzeltme

www.balioglu.net

Alacaklardan Takibe Alınan Tutarların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi			işlemleri yapılmıştır. (Defter Yevmiye No: 2020/2186, 2020/2204,2020/2205,2020/2206)
Teknoloji Transfer Ofisine Yatırılan Sermaye Tutarının Doğrudan Giderleştirilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 mali yılında 04.06.2020 tarihinde gerekli düzeltme işlemleri yapılmıştır. (Defter Yevmiye No:2020/2257)

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 22**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 24**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 24**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 25**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 25**

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 14 Ocak 2017 tarih ve 29948 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

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

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından talep edilecek konularda, bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetleri yapmak, seminer, konferans, panel ve sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,

b) Laboratuvar ve atölyelerde her çeşit cihaz, makine, alet-edevat, tesisat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımını yapmak,

c) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Üniversite Yönetim Kurulunun izni alınmak şartıyla, pazarlamak ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak,

ç) Sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak,

d) Bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak,

e) Danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek, analiz ve ölçümler yapmak,

f) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü yayın ve basım işlerini yapmak.

Olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır.

www.balioglu.net

İşletme Müdürlüğü bünyesinde bir işletme müdürü vekil olarak hizmet vermekte olup söz konusu personelin kadrosu özel bütçededir.

İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli bir saymanlık müdürü bulunmaktadır.

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 işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup; kamu idaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

www.balioglu.net

Başlangıç bütçesi 1.828.100,00 TL olarak tahmin edilen İşletmenin 2020 bütçe gideri 756.971,20 TL, bütçe geliri ise 1.589.804,96 TL olarak gerçekleşmiştir.

2020 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 10.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 1.465.944,19 TL'dir.

2020 yılı gelir tablosuna göre gelir toplamı 1.589.668,59 TL, gider toplamı 741.352,82 TL olan Döner Sermaye İşletmesi, yıl sonu itibarıyla dönemi 848.315,77 TL net karla tamamlamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bandırma Onyedi Eylül 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 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bandırma Onyedi Eylül 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

www.balioglu.net