T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BATMAN ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Eylül 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM BULGULARI 9
8. EKLER 15

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Teşkilat Yapısı 2
Tablo 2:Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 5
Tablo 3:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gelir Tablosu 6

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AB **:** Avrupa Birliği

BTU **:** British Termal Unit (İngiliz Sıcaklık Birimi)

BÜ **:** Batman Üniversitesi

TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Geçici Kabul İşlemleri Tamamlanan Yapım İşlerinin Maddi Duran Varlık Hesaplarına Alınarak Amortisman Ayrılması

2. 2012 Yılında Yapımı Tamamlanarak Kesin Kabulü Yapılan Kütüphane İnşaatının Kullanım Aşamasında Riskli Bina Olarak Değerlendirilmesi Nedeniyle Kullanım Dışı Kalması

3. Taşınmaz Kira Alacaklarının Üniversite Tarafından Takip ve Tahsil Edilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

Batman Üniversitesi, 17.05.2007 tarihli ve 5662 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 7 inci maddesiyle, 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen 93 üncü madde uyarınca Batman Üniversitesi adını alarak kurulmuştur.

31.12.2019 tarihi itibarıyla Üniversitede öğretim faaliyetleri; 7 Fakülte, 4 Yüksekokul, 8 Meslek Yüksekokulu, 3 Enstitü ve 13 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile yapılmaktadır. Kurumun ayrıca 1 adet Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve kendi Yönetim Kurulu olan bir İktisadi İşletmesi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Üniversite 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Yükseköğretim Kurumlarının Görevleri" başlıklı 12'nci maddesinde sayılan görevleri yerine getirmek üzere kurulmuş bir yükseköğretim kurumudur. Üniversite, konu edilen Yasa hükmündeki görevleri yerine getirmek üzere aşağıdaki faaliyet alanlarında hizmet vermektedir:

- Eğitim-Öğretim
- Araştırma
- Yönetişim, Yönetim Süreçleri ve İdari Hizmetler
- Toplumla ve Sektörlerle İlişkiler ve Uluslararası İlişkiler.

Kurumla ilgili mevzuat aşağıda yazılı Yasal düzenlemeler, Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri, Kanun Hükmünde Kararnameler ve bunlarla ilgili Yönetmelik, Yönerge ve Tebliğlerden oluşmaktadır.

- Kanunlar: 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun, 5102 sayılı Yükseköğrenim Öğrencilerine Burs ve Kredi Verilmesine İlişkin Kanun, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 7156 sayılı 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu,

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, 4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun, 6245 sayılı Harcırah Kanunu, 6183 sayılı Amme Alacakların Tahsil Usulü Hakkında Kanun

- Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri: Genel Kadro ve Usulü Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi, Üst Kademe Kamu Yöneticileri ile Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Atama Usullerine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi
- 124 sayılı Yüksek Öğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname

- **1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Tablo 1:Teşkilat Yapısı

I. İdari Teşkilat Yapısı	II. Akademik Birimler

• Rektör
• Rektör Yardımcıları
• Genel Sekreterlik
• Hukuk Müşavirliği
• Daire Başkanlıkları
  • Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
  • Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı
  • Öğrenci İşleri Dairesi Başkanlığı
  • Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı
  • Personel Dairesi Başkanlığı
  • İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı
  • Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı
  • Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı
• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü
• Fakülte, Yüksekokul ve Meslek Yüksekokulu Sekreterlikleri
	• Rektör
	• Rektör Yardımcıları
	• Yönetim Kurulu
	• Senato
	Fakülteler
	  • İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
	  • Teknoloji Fakültesi
	  • Fen-Edebiyat Fakültesi
	  • Güzel Sanatlar Fakültesi
	  • Fakültesi
	  • İslami İlimler Fakültesi
	  • Mühendislik-Mimarlık Fakültesi
	  • Teknik Eğitim Fakültesi
	Enstitüler:
	  • Fen Bilimleri Enstitüsü
	  • Sağlık Bilimleri Enstitüsü
	  • Sosyal Bilimler Enstitüsü
	Yüksekokullar
	  • Yabancı Diller Yüksekokulu

www.balioglu.net

• Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Birimi	• Turizm Otelcilik ve Yüksekokulu • Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Meslek Yüksekokulları • Merkez Meslek Yüksekokulu • Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu • Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu • Kozluk Meslek Yüksekokulu • Sason Meslek Yüksekokulu • Hasankeyf Meslek Yüksekokulu • Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu • Beşiri Organize Sanayi Bölgesi Meslek Yüksekokulu Uygulama ve Araştırma Merkezleri (13 adet)

www.balioglu.net

2019 yılsonu itibariyle kurumda 3'ü yabancı uyruklu olmak üzere 429 akademik personel, 26'sı sözleşmeli olmak üzere 293 idari personel ve 208 kişi de sürekli işçi pozisyonlarında (4D'li) çalıştırılmaktadır. Personelin %46'sı akademik %54'ü ise idari personelden oluşmaktadır.

Bağlı veya İlgili Kurumla İlişki

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununda, Yüksek Öğretim Kurulu ile Yüksek Öğretim Denetleme Kurulu'nun üniversitelerle ilgili görevleri düzenlenmiştir. Ayrıca, Milli Eğitim Bakanlığı'nın, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca, üniversitelerin stratejik planları ile bütçelerinin hazırlanması, onaylanması ve uygulanması konularında, 2547 sayılı Kanun hükümleri gereğince de üniversite içinde fakülte, bölüm açılması, birleştirilmesi vb yanında Türk Cumhuriyetleri ve Akraba Topluluklarındaki yükseköğretim kurumlarından davet alan öğretim elemanlarına izin verilmesi konularında görevleri bulunmaktadır.

Üniversitenin 2019 yılı itibariyle faal olan Teknokent Merkezi bulunmamaktadır.

Diğer Kurum ve Kuruluşlarla İlişki

Cumhurbaşkanlığı, Sayıştay, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun;

7. maddesinde; Mali saydamlığın sağlanması için gerekli düzenlemelerin yapılmasından ve önlemlerin alınmasından üniversite sorumlu olup, bu hususların Hazine ve Maliye Bakanlığınca izleneceği,

9. maddesinde; Üniversite bütçesinin stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygunluğu ve üniversitenin bu çerçevede yürüteceği faaliyetler ile performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususları belirlemeye Cumhurbaşkanı'nın yetkili olduğu,

25. maddesinde; Kamu yatırım projelerinin gerçekleşme ve uygulama sonuçlarının, üniversite tarafından izleyen yılın Mart ayı sonuna kadar bir rapor halinde; Sayıştay, Cumhurbaşkanlığı ve ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderileceği,

www.balioglu.net

39. maddesinde; Özel gelirlere ilişkin olarak ilgili kanunlarında belirtilen fiyatlandırılabilir mal ve hizmetlerin tarifeleri ile uygulamaya yönelik usul ve esaslar, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın görüşü alındıktan sonra üniversite tarafından belirlenebileceği,

41. maddesinde; Üniversitenin idare faaliyet raporlarının birer örneğini Sayıştay'a ve Cumhurbaşkanlığı'na göndereceği,

Hükümleri yer almaktadır. Üniversitenin de bu hükümler çerçevesinde Cumhurbaşkanlığı, Sayıştay ve Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile ilişkisi bulunmaktadır.

Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı;

Kurum 5018 sayılı Kanun ile 641 sayılı KHK hükümleri çerçevesinde, yapılacak yatırımlara ilişkin yatırım tekliflerini Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı'na bildirmesi, Başkanlığın yatırım tekliflerini değerlendirmesi, yatırım programında yer alacak proje ve proje ödeneklerini belirlenmesi konuları dolayısıyla Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile ilişkisi bulunmaktadır.

TÜBİTAK, AB;

Bilimsel araştırma projelerine Üniversitenin kendi desteği yanında TÜBİTAK, AB destekli projelerin uygulanması dolayısıyla söz konusu kurum ve kuruluşlar Üniversitenin ilişkili olduğu kurumlar arasında değerlendirilmiştir.

1.3. Mali Yapı

Üniversite 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II Sayılı Cetvel'de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur. Kurum 5018 sayılı Kanun'un "Bütçe türleri ve kapsamı" başlıklı 12'nci maddesi çerçevesinde Merkezi Yönetim Bütçesi içerisinde yer almaktadır. Üniversite bütçesi**,** Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır.

Üniversitenin 2019 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 109.297.000 TL'dir. Yıl içerisinde 36.026.290 TL ödenek eklenmiştir. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 145.323.290 TL olmuştur. Bu tutarın 131.871.971 TL'si harcanmıştır. Bu durumda kullanılabilir bütçe ödeneğine göre bütçe gerçekleşme oranı % 90,74'tür.

Üniversitenin 2019 yılı mali tablolarına göre gider gerçekleşme durumu aşağıda tabloda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 2: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Açıklama	Toplam Ödenek	Harcama	Oran (%)
01 – Personel Giderleri	75.658.639	75.297.504	99
02 - Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	9.618.027	9.611.432	100
03 – Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.035.137	12.541.975	70
05 – Cari Transferler	2.417.802	2.103.647	87
06 – Sermaye Giderleri	39.593.685	32.317.413	82
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	145.323.290	131.871.971	90,74

Üniversitenin 2019 yılı mali tablolarına göre gelir gerçekleşme durumu aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gelir Tablosu

AÇIKLAMA	2019		
	Bütçedeki tutarı	Gerçekleşen	Oran (%)
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.984.000	3.786.579	191
04- Alınan Bağış ve Yardımlar ile Öz Gelirler	106.842.000	116.712.302	109
05- Diğer Gelirler	471.000	2.690.727	571
TOPLAM	109.297.000	123.189.488	113

Üniversitenin Hasankeyf ilçesinde sosyal tesis olarak kullanılacak olan bir adet Uygulama Oteli bulunmakta olup denetim yılı itibariyle faaliyete geçmemiştir.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Batman Üniversitesi de diğer Üniversiteler gibi Özel bütçeli bir kurum olup yapmış olduğu tüm gelir gider faaliyetleri, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi'ne göre muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri en önemli Kılavuz niteliğindedir. Bu açıdan bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. İlgili Kanun hükümlerine göre üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsisi yapılan her bir harcama birimi, hesap verme sorumlulukları çerçevesinde her yıl faaliyet raporlarını düzenlemektedirler. Üst yönetici birimlerce hazırlanan birim faaliyet raporları dikkate alınarak düzenlenen idare faaliyet raporunu kamuoyuna açıklamaktadır. Bu raporların birer örneği de Sayıştay Başkanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmektedir. Ayrıca ilgili mali yılın ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren mali durum ve beklentiler raporu da Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmektedir.

Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından tutulmaktadır. 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 Hazine ve Maliye Bakanlığı'na bildirilmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- 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 idaresinin 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.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

www.balioglu.net

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

Batman Üniversitesinde iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması amacıyla 13.11.2018 tarih ve 19424 sayılı Rektörlük Makamının oluru ile İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur. Hazırlanan Eylem Planının sekretaryası Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülmüş ve son halini almıştır. Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirlenen beş başlık ve toplam 18 standart çerçevesinde belirlenen iç kontrol standartları eylem planı konusunda Üniversite'de 2019 yılı içinde bir kısım çalışmalar yapılmıştır.

Üniversitede, 2017 yılında hazırlanıp 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Planda üç amaç ve bu amaçlara ait on üç adet hedef kartı yer almış ve performans göstergeleri belirlenerek ilgili döneme ait gösterge hedefleri tanımlanmıştır. Bu çerçeve içinde hazırlanan Değerlendirme Raporu Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Plan ve Program Genel Müdürlüğüne gönderilecektir.

www.balioglu.net

Ayrıca, İdarenin 2019 yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu, Ocak-Haziran dönemi uygulama sonuçları, Temmuz-Aralık dönemine ilişkin beklenti ve hedefler doğrultusunda değerlendirmeler yapılarak yayınlanmıştır.

İç kontrol standartları eylem planının bir alt standart başlığı olan izleme safhasının alt süreci içinde yer alan iç denetim biriminde görevli iç denetçi kadrosu İdarede denetim tarihinde var olan iç denetçinin başka bir üniversiteye naklen geçişi nedeniyle 03.05.2018 tarihinden itibaren boş bulunmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Batman Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Geçici Kabul İşlemleri Tamamlanan Yapım İşlerinin Maddi Duran Varlık Hesaplarına Alınarak Amortisman Ayrılması

Üniversitede geçici kabul işlemleri tamamlanan bazı yapım işlerinin asli hesaplara alınmadığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin 2019 yılı mali tablolarına esas teşkil eden kesin mizanda "258.Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı''nın borç kalanının 36.744.021 TL olduğu anlaşılmıştır. Hesap detayı incelendiğinde geçici kabulü yapılan birtakım yapım işlerinin hala bu hesapta izlendiği, maddi duran varlık hesap gruplarına nakledilmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

2018 ve 2019 yıllarında ki yapım işlerinden;

-Sözleşme bedeli 1.470.557,21 TL olan Batman Üniversitesi Batı Raman Kampüsü Binaları Doğalgaz Dönüşüm işinin 30.08.2018 tarihinde tamamlandığı ve 26.09.2018 tarihinde geçici kabulünün yapıldığı,

-Üniversitenin ek sözleşme dâhil toplam bedeli 6.733.788,77 TL olan Batı Raman Kampüsü 1. Etap Peyzaj yapım işinin 28.10.2019 tarihinde tamamlandığı ve 28.11.2019 tarihinde geçici kabulünün yapıldığı,

-Gene toplam sözleşme bedeli 288.530, 00 TL olan Batı Raman Otobüs Durak işinin 23.01.2019 tarihinde geçici kabulünün yapıldığı tespit edilmiştir.

Geçici kabulü yapılan toplam 8.492.875,98 TL tutarındaki yapım işinden; 2018 yılında 8.204.345,98 TL, 2019 yılında ise 288.530,00 TL'sinin; 251. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında kayıt altına alınması ve bu varlıklar için döneminde amortisman uygulamasına başlanılması gerekmektedir. Bilindiği üzere yapım işlerinde mali ve yapım işleri mevzuatına göre yatırım sürecinin tamamlanma aşaması geçici kabul ile biterek ilgili varlığın maddi duran varlık hesap grubuna intikalinin yapılması gerekmektedir. Bu işlemin yapılabilmesi için ise İdarenin yapım işlerini yürüten ve kabul işlemlerini gerçekleştiren Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının, işe ilişkin geçici kabul tutanağını Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığına

gecikmeksizin göndermesi konusunda gerekli özenin gösterilmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen usul çerçevesinde muhasebe kaydının yapılması durumunda 258. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının yıl sonu borç bakiyesi 8.492.875,98 TL daha az olacaktır. Ayrıca, 1.470.552,21 TL tutarındaki doğalgaz dönüşüm hattı için 2018 yılında kıst, 2019 yılında ise arazinin mülkiyet durumuna göre yıllık %2-2,5 oranında, 6.733.788,77 TL bedelli Peyzaj için ise %5 oranında kıst amortisman uygulamasının yapılması ve bu tutarın da 257. Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu tip muhasebe kayıtlarının ve bu kayıtlara esas işlemlerin, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin, Amaç başlıklı birinci maddesinde "…. faaliyetlerin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi.." esasının yanı sıra muhasebenin temel kavramlarından olan "dönemsellik" ilkesine uygun olarak birimlerce ilgili belgeleri, kayıtların zamanında tutulması için gecikilmeden SGD Başkanlığına bildirmesi önem arzetmektedir.

www.balioglu.net

Ayrıca, Geçici Kabul İşlemleri Tamamlanan Yapım İşlerinin Maddi Duran Varlık Hesaplarına Alınarak Amortisman Ayrılması gerekliliğide bulunmaktadır.

BULGU 2: 2012 Yılında Yapımı Tamamlanarak Kesin Kabulü Yapılan Kütüphane İnşaatının Kullanım Aşamasında Riskli Bina Olarak Değerlendirilmesi Nedeniyle Kullanım Dışı Kalması

2012 yılında yapımı tamamlanarak kesin kabulü yapılan kütüphane inşaatının kullanım aşamasında riskli bina olarak değerlendirilmesi nedeniyle kullanım dışı kaldığı tespit edilmiş olup Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca ihale edilen Batman Üniversitesi Kuyubaşı Kampüsü Merkezi Kütüphane İnşaatı işinde kesin kabulden sonra (kullanım aşamasında) tespit edilen eksikliklerle ilgili olarak;

-4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 30'uncu maddesi gereğince yüklenicinin yaptığı iş ile ilgili sorumluluğunun kesin kabul tarihinden itibaren 15 yıl süre ile devam ettiği dikkate alınarak,

-Binanın "Riskli Bina" olarak kabul edildiği ve herhangi bir sarsıntı ya da deprem anında yıkılabileceği Bilirkişi Raporu'yla da belirlenmiş olduğundan yüklenicinin hatalı imalatları düzeltmesi ve söz konusu binayı kullanılır hale getirmesi için yazılı olarak davet edilmesi,

-Bunun sağlanamaması durumunda zaman geçirilmeden yargıya başvurularak yüklenicinin nam-ı hesabına söz konusu eksikliklerin tamamlanması için hukuki sürecin başlatılması gerekmektedir.

BULGU 3: Taşınmaz Kira Alacaklarının Üniversite Tarafından Takip ve Tahsil Edilmemesi

Bazı taşınmazlara ait kira alacaklarının takibinin yapılmadığı ve/veya döneminde tahsil edilemediği tespit edilmiştir.

Hazinenin mülkiyetinde ve devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazların kiraya verilmesi işlemlerine ilişkin esasları belirleyen 300 sıra sayılı Milli Emlak Genel Tebliğinin "D-Yüksek Öğretim Kurumlarına Tahsisli Taşınmazların Kiraya Verilmesi" başlıklı maddesi çerçevesinde, Üniversiteye tahsisli iki adet taşınmaz, ticari amaç ile kiralanmak üzere mülga Maliye Bakanlığı Batman Defterdarlığı Milli Emlak Müdürlüğünce yapılan ihale sonucunda iki şirkete kiraya verilmiştir.

www.balioglu.net

İhale sonucunda kafeterya olarak 3 yıllık süre ile kiraya verilen taşınmazların kira sözleşme tarihleri 14.09.2017 ve 27.05.2016 olup kira ödemelerinin her 3 aylık dönemlerde yapılacağı ilgili sözleşmelerde yer almıştır. Kiraya verilen taşınmazların ilk yıl kira bedelleri 200.000 TL/Yıl ve 100.000 TL/Yıl olarak belirlenmiş olup takip eden yıl kira bedellerinin TÜİK tarafından yayımlanan yurt içi üretici fiyat endeksi oranında artırılması kararlaştırılmıştır.

Ticari mekanlar ihale sonrası işletici firmalara teslim edilmiş ve kira bedelleri sözleşmede yer alan hükümler doğrultusunda Üniversite hesabına aktarılması gerekirken, müstecirler tarafından Hazineye ödendiği (Üniversite tarafından 26.03.2019 tarihinde) tespit edilmiştir. Bunun üzerine, Üniversitenin, Batman Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü'ne (Milli Emlak Müdürlüğü) gönderdiği 01.04.2019 tarih ve E.1128 sayılı yazıda kiralamalardan doğan ve sözleşme tarihinden, iş bu yazının gönderildiği tarihe kadar geçen her iki mekana ait 17 ve 32 aylık kira süresine ilişkin ödemelerin Üniversite hesaplarına aktarılması talep edilmiştir.

Bu yazıya karşılık Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğünden, Üniversiteye yazılan 24.05.2019 tarih ve E.5195 sayılı yazıda; "Söz konusu yerlerin İdaremizce kiraya verilmesinden elde dilen kira gelirlerinin ilgili tebliğde belirtilen şartlar dâhilinde kullanılmak üzere Batman Üniversitesi bütçesine özel olarak kaydedilmesi gerektiğinden, genel bütçe geliri olarak Hazine hesaplarına aktarıldığı anlaşılan kira tahsilatlarının Batman Üniversitesi hesabına aktarılması"

hususu belirtilmiştir.

İlgili yazı sonrası müstecir firmalardan birine ait 19.03.2019 tarihine kadar geçen süre için 372.575,00 TL'si kira ve 6.774,51 TL'si de faiz olmak üzere toplam 379.349,51 TL, bir diğer firma için ise 5.04.2019 tarihine kadar olan süreyi içeren 317.672,31 TL'si kira ve 12.020,58 TL'si faiz olmak üzere toplam 329.692,89 TL Milli Emlak Müdürlüğü tarafından Üniversite hesabına yatırılmıştır.

Ancak, sonraki aylarda Üniversite hesaplarına aktarılan kira bedeli ve faizleri toplamı olan 891.622,00 TL sonrasında bir müstecir firmanın 2019 yılındaki kira ödemelerine ilişkin Milli Emlak Müdürlüğü tarafından (firmalar tarafından Milli Emlak Müdürlüğüne daha ödenmeyen kira tutarı) Üniversite hesaplarına yatırılmamıştır.

Üniversitenin 2019 yılı hesaplarında tahsil edilemeyen alacak tutarının herhangi bir hesapta yer almamış olması da mali tabloların idarenin mali durumunu tam olarak göstermediğine işaret 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
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**
962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İhale Kapsamında Alımı Yapılan Video Kurgu Yazılımının 260 Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net