T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BATMAN 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

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM BULGULARI 11
8. EKLER 14

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Teşkilat Yapısı.....3
Tablo 2: İdari Personel Sayısı 4
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu 4
Tablo 4: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Gerçekleşmesi.....5
Tablo 5: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gelir Tablosu 6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 7

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AB: Avrupa Birliği

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Tutarları Yansıtmaması

B. Diğer Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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.

"Batman Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 17.05.2007 tarihli ve 5662 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununda 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'nci maddesiyle, 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen 93'üncü madde uyarınca kurulmuştur."

www.balioglu.net

31.12.2020 tarihi itibarıyla Üniversitede öğretim faaliyetleri; 7 Fakülte, 4 Yüksekokul, 8 Meslek Yüksekokulu, 3 Enstitü ve 15 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile yapılmaktadır. Kurumun ayrıca 1 adet Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve kendi Yönetim Kurulu olan bir İktisadi İşletmesi bulunmaktadır.

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

Batman 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.

www.balioglu.net

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 Kurulu'nca atanmaktadırlar.

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

Batman Üniversitesi bünyesinde 7 fakülte, 4 yüksekokul, 3 enstitü ve 8 meslek yüksekokulu bulunmaktadır.

Batman Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir;

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 • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Birimi	• 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 • 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

www.balioglu.net

	• Beşiri Organize Sanayi Bölgesi Meslek Yüksekokulu Uygulama ve Araştırma Merkezleri (15 adet)

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 964'dür. Bu personelden 441'i kadrolu akademik personel (3'ü yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel) 268'i idari personel, 25'i sözleşmeli idari personel ve 230'u ise işçi kadrosunda istihdam edilmektedir.

İdari personel sayıları aşağıda yer almaktadır;

Tablo 2: İdari Personel Sayısı

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	182	162	344
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	8	17	25
Teknik Hizmetleri Sınıfı	51	35	86
Avukatlık Hizmetleri	2	-	2
Yardımcı Hizmetli	25	10	35
Sözleşmeli Personel (4/B)	25	14	39
Sürekli İşçi (4/D)	230	28	258
Toplam	523	266	789

Akademik Personel Kadro Durumuna aşağıdaki tabloda yer verilmiştir;

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	293	24	53	Tam zamanlı	
Doçent	28	34	62	Tam zamanlı	
Dr. Öğretim Üyesi	177	40	217	Tam zamanlı	
Öğretim Görevlisi	111	107	218	Tam zamanlı	
Araştırma Görevlisi	93	105	198	Tam zamanlı	
Öğretim Gör.(Yabancı Uyruklu)	3	-	3	Tam zamanlı	
Toplam	441	310	751	Tam zamanlı	

Üniversitenin Diğer Kurum ve Kuruluşlarla İlişkisi:

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.

www.balioglu.net

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 Bakanlığı'na 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 özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir. 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. Üniversitede ayrıca bir adet Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve kendi Yönetim Kurulu olan bir İktisadi İşletmesi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Üniversiteye 2020 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 118.660.000 TL'dir. Yıl içerisinde 21.449.707 TL ödenek daha eklenmiştir. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 140.109.707 TL olmuştur. Bu tutarın 114.327.473,94 TL'si harcanmıştır. Bu durumda kullanılabilir bütçe ödeneğine göre bütçe gerçekleşme oranı %81,60'tır.

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

Tablo 4: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Gerçekleşmesi

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	81.671.000,00	89.131.400,00	87.981.082,81	98,71	76,96
02-SGK Devlet Primi Giderleri	10.558.000,00	11.182.900,00	11.176.363,28	99,94	9,77
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.329.000,00	18.104.105,00	11.305.932,28	62,45	9,88

05-Cari Transferler	1.996.000,00	1.979.302,00	1.953.600,79	98,70	1,71
06-Sermaye Giderleri	16.106.000,00	19.712.000,00	1.910.494,78	9,69	1,68
Toplam	118.660.000,00	140.109.707,00	114.327.473,94	81,60	100

2020 yılında bütçe giderleri %81,60 seviyesinde gerçekleşmiştir.Bütçe giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutarlarda herhangi bir aşım söz konusu olmamakla birlikte yıl içerisinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutarlara göre personel giderleri %7, mal ve hizmet alımı giderleri %35 oranlarında artmıştır.

Üniversitenin 2020 yılı mali tablolarına göre gelir gerçekleşme durumu aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Tablo 5: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gelir 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	2.144.000,00	2.931.032,15	136,71	2,50
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	116.009.000,00	110.802.300,00	95,52	94,69
05-Diğer Gelirler	507.000,00	3.282.474,91	647,43	2,81
Toplam	**118.660.000,00**	**117.015.807,06**	**98,62**	**100**

www.balioglu.net

Üniversite bütçesi ile ilgili olarak 2020 yılı için ön görülen 118.660.000,00-TL'lik gelir tahminine karşılık bütçe uygulama dönemi sonucunda fiili olarak 117.015.807,06-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 98,62 olmuştur.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 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	60.389.757,85	75.297.504,19	87.981.082,81	24,69	16,84
SGK Devlet Prim Giderleri	7.522.491,00	9.611.432,23	11.176.363,28	27,77	16,28
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.401.392,27	12.541.974,93	11.305.932,28	-12,91	-9,86
Cari Transferler	1.670.482,36	2.103.647,06	1.953.600,79	25,93	-7,13
Sermaye Giderleri	18.537.925,00	32.317.412,88	1.910.494,78	74,33	-94,09
Toplam	**102.522.048,48**	**131.871.971,29**	**114.327.473,94**	**28,63**	**-13,30**

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.227.396,38	3.786.579,05	2.931.032,15	17,33	-22,59
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	107.732.000,00	116.712.302,00	110.802.300,00	8,34	-5,06
Diğer Gelirler	2.499.653,50	2.692.062,41	3.282.474,91	7,7	21,93
Toplam	**113.459.049,88**	**123.190.943,46**	**117.015.807,06**	**8,58**	**-5,01**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	85.676,10	26.207,07	18.159,58	-69,42	-30,71
Net Toplam	**113.373.373,78**	**123.164.736,39**	**116.997.647,48**	**8,64**	**-5,01**

Kurumun 2020 yılı gerçekleşen faaliyet net gelirleri toplamı 132.324.098,95 TL buna karşılık faaliyet giderleri toplamı ise 125.814.071,14 TL mertebesinde gerçekleşmiştir. Kurum, 2020 yılını 6.510.027,81 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

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

Üniversite'nin ortağı olduğu Teknokent, 22.04.2017 tarih ve 30046 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 10035 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş, Batman Üniversitesi Teknokent adıyla ve A.Ş. statüsünde işlev görmektedir. Üniversite, sermayesi 3.000.000-TL olan Teknokent A.Ş.'ye 360.000 TL sermaye ile %12 oranında ortaktır.

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

www.balioglu.net

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 T.C. 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.

www.balioglu.net

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

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.

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. Revize Uyum Eylem Planının uygulanmasına 2020 yılında da devam edilmiş olup 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 2020 yılı içinde çalışmalar yapılmıştır. Bu çalışmaların değerlendirilmesine ilişkin 2020 Yılı İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporu hazırlanarak idarenin web sayfasında kamuoyu bilgisine sunulmuştur.

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 Müdürlüğü'ne gönderilmek üzere hazırlanmıştır.

www.balioglu.net

Ayrıca, İdarenin 2020 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 yer alan iç denetçi kadrosu İdarede an iç denetçinin başka bir üniversiteye naklen geçişi nedeniyle 03.05.2018 tarihinden itibaren boş bulunmaktadır. İdare 2020 yılı içerisinde 1 adet İç Denetçi alımı için ilana çıkılmış fakat mülakata katılım sağlanmadığından atama yapılamamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Batman Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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 Tutarları Yansıtmaması

Üniversitenin 2020 yılı mali tablolarına esas teşkil eden kesin mizanda 258.Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının borç bakiyesinin 10.840.425,45 TL olduğu görülmektedir. Hesap detayı incelendiğinde, binalar hesabında izlenmesi gereken bazı büyük tutarların asli hesaplara aktarılmamış olmasının yanı sıra giderler hesabına verilmesi gereken 49.324,00 TL'nin ise hala yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Şöyle ki, 5.640.768,95 TL, 2015 yılında Kamu İdarelerine ait Taşınmazların kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin Geçici 1'inci maddesine göre yapılan Üniversiteye ait tüm taşınmazların rayiç değerlerinin tespit edilerek maddi duran varlıklara yeni değerleri üzerinden kayıt edilmesi aşamasında tespit edilen ve kabul işlemleri tamamlanan bazı binaların sözleşmede yer alan ve sözleşme bedellerine eklenmesi unutulan KDV tutarlarını,

49.324,00 TL ise, Enerji nakil hattı için 2016 yılında ödemesi yapılan ve 150. Stoklar hesabına alınarak kullanımını müteakip gider hesaplarına gitmesi gereken kablo bedellerinin hala bu hesapta izlenen bedelini kapsamaktadır.

Yukarıdaki detaylı açıklamalardan da görüleceği üzere bilançoda yer alan 258. Yapılmakta olan yatırımlar hesabının borç bakiyesinin 10.840.425,45 TL yerine, 5.150.332,50 TL olacağı anlaşılmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 187'nci maddesinde *"yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderler, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenir. İş tamamlandığında ise, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen*

tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte 258-Yapılmakta Olan Yatımlar Hesabından ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılır." Denilerek hesabın geçici bir hesap olduğu, yapım tamamlanınca varlık hesaplarına aktarım yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Söz konusu aktarımın yapılmaması sonucunda mali tablolarda 258. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 5.690.092,95 TL fazla; 252. Binalar Hesabı 5.640.768,95TL ve 630. Giderler Hesabı 49.324,00 TL eksik görünmektedir.

Kurum cevabında, bulgu içeriğinde yer alan hususta 2021 yılında işlem yapıldığı belirtilmiş olsa da bu işlemin idarenin 2020 yılı mali tablolarını etkilemeyeceği nedeniyle konu gelecek yıla ilişkin raporda değerlendirilecektir.

B. DİĞER BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Geçici Kabul İşlemleri Tamamlanan Yapım İşlerinin Maddi Duran Varlık Hesaplarına Alınarak Amortisman Ayrılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen hususlara ilişkin iş ve işlemlerin yapıldığı görülmüştür.
2012 Yılında Yapımı Tamamlanarak Kesin Kabulü Yapılan Kütüphane İnşaatının Kullanım Aşamasında Riskli Bina Olarak Değerlendirilmesi Nedeniyle Kullanım Dışı Kalması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen hususlara ilişkin olarak mahkeme süreci başlatılmış olup süreç devam etmektedir.
Taşınmaz Kira Alacaklarının Üniversite Tarafından Takip ve Tahsil Edilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taşınmaz kira alacaklarının takibi ve tahsili için gerekli süreç başlatılmış olup, takip işlemleri yapılmıştır. Tahsilat süreci devam etmektedir.

www.balioglu.net