T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY 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 10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DE ĞERLENDİRİLMESİ 11
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 17

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı…… 2
Tablo 2: İdari Personel Sayıları 2020 4
Tablo 3 Akademik Personel Kadro Durumu 2020 4
Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu…… ……..…..5
Tablo 5: Üniversitede Bütçe Dışı Kaynak Kullanımı Tablosu (TL)……. ..……. ……6
Tablo 6: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu (TL)…… ……..……6
Tablo 7: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri…… …. … .7
Tablo 8: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri…….…….. ….7
Tablo 9:2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)…… …..7
Tablo 10: Spor Tesisleri İşletme Müdürlüğü 2020 Yılı Gelir Tablosu (TL)…… …….8
Tablo 11: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu 22/D Ve 21/F Maddelerine Göre Yapılan Harcama Bilgileri (TL) 15

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Kamu İhale Kanunu'nda Belirtilen Sınırın Üzerinde Alım Yapılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

1965 yılında "Burdur Kız Öğretmen Okulu" adıyla eğitim öğretime başlayan Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 17.03.2006 tarih ve 5467 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanunu, Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Telsiz Kanunu ile 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurulmuştur.

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 Kanunu'dur. 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

Burdur Mehmet Akif Ersoy 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 ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

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

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

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi bünyesinde 12 fakülte, 5 yüksekokul, 4 enstitü, 13 meslek yüksekokulu, 1 konservatuar, 26 Araştırma ve Uygulama Merkezi, Rektörlüğe bağlı 5 Bölüm ve 12 koordinatörlük olmak üzere toplam 75 akademik birimi bulunmaktadır.

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
• **Rektör** • **Rektör Yardımcıları** • **Genel Sekreterlik** • **İç Denetim Birimi** • **Hukuk Müşavirliği** • **Daire Başkanlıkları**	• **Rektör** • **Rektör Yardımcıları** • **Yönetim Kurulu** • **Senato** • **Fakülteler** • Eğitim Fakültesi

www.balioglu.net

• Bilgi İşlem Daire Başkanlığı • Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı • Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı • Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı • Personel Daire Başkanlığı • İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı • Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı • Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri **Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü ve diğer Koordinatörlükler (11 adet)**	• Veteriner Fakültesi • Fen - Edebiyat Fakültesi • İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi • Sağlık Bilimleri Fakültesi • Mühendislik Mimarlık Fakültesi • Spor Bilimleri Fakültesi • Diş Hekimliği Fakültesi • İlahiyat Fakültesi • Bucak İşletme Fakültesi • Sanat ve Tasarım Fakültesi • Bucak Teknoloji Fakültesi • **Enstitüler:** • Sosyal Bilimler Enstütüsü • Fen Bilimleri Enstitüsü • Sağlık Bilimleri Enstitüsü • Eğitim Bilimleri Enstitüsü • **Yüksekokullar** • Bucak Zeliha Tolunay Uygulamalı Teknoloji ve İşletmecilik YO • Yabancı Diller Yüksekokulu • Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu • Bucak Sağlık Yüksekokulu • Gölhisar Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu • Türk Müziği Devlet Konservatuarı • **Meslek Yüksekokulları** **Uygulama ve Araştırma Merkezleri (25 adet) ile Uzaktan Eğitim Merkezi**

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1792'dir. Bu personelden 1001 kadrolu akademik personel, 7 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 346 idari personel, 7 sözleşmeli idari personel ve 431 işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 2: İdari Personel Sayıları 2020

Hizmet Sınıfı	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler Sınıfı	254	144	398
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	19	40	59
Teknik Hizmetler Sınıfı	46	38	84
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri Sınıfı	0	0	0
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	1	1	2
Din Hizmetleri Sınıfı	0	0	0
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	26	16	42
TOPLAM	**346**	**239**	**585**

Tablo 3 Akademik Personel Kadro Durumu 2020

Unvan	Kadroların Doluluk Oranına Göre			Kadroların İstihdam Şekline Göre	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı	Yarı Zamanlı
Profesör	109	32	141	109	-
Doçent	92	56	148	92	-
Dr. Öğretim Üyesi	314	85	399	314	-
Öğretim Görevlisi	320	28	348	320	-
Araştırma Görevlisi	166	71	237	166	-
TOPLAM	**1.001**	**272**	**1.273**	**1.001**	**0**

www.balioglu.net

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.

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.

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Mehmet Akif Ersoy Üniversitesine 216.039.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 27.923.295 TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 243.962.295 TL'ye ulaşmıştır. Yılsonu itibarıyla bu tutarın 242.422.864 TL'sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı %99,37 olarak gerçekleşmiştir.

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

www.balioglu.net

Tablo 4: 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	153.633.000	161.637.322	160.752.822	99,45	66,31
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	21.977.000	23.035.000	22.854.148	99,21	9,43
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.858.000	22.995.757	22.681.144	98,63	9,36
05-Cari Transferler	4.121.000	5.161.770	5.029.521	97,44	2,07
06-Sermaye Giderleri	22.450.000	30.837.847	30.810.630	99,91	12,71
07-Sermaye Transferleri		294.599	294.599	100	0,12
TOPLAM	**216.039.000**	**243.962.295**	**242.422.864**	**99,37**	**100**

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında bütçe başlangıç ödeneğinin %12,2 oranında aşıldığı görülmüştür. Bu oran, personel giderlerinde % 4,63; sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde % 3,4, mal ve hizmet alım giderlerinde % 63,66, cari transfer giderlerinde % 22,04; sermaye giderlerinde ise % 37,24 oranında artış olarak gerçekleşmiştir. Mal ve hizmet alım giderlerinde, cari transfer ve sermaye gider kalemlerinde artışlar beklenenin üstünde gerçekleşirken, Sosyal güvenlik ve personel giderlerinde artışlar beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede 2020 yılı için bütçe dışı kaynak kullanımı aşağıdaki tablodadır.

Tablo 5: Üniversitede Bütçe Dışı Kaynak Kullanımı Tablosu (TL)

BÜTÇE DIŞI KAYNAK ADI	TUTAR
Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Destekleri	762.515,83
Erasmus Değişim Programı	1.086.012,87
Mevlana Değişim Programı	11.920,00
Farabi Değişim Programı	163.229,00
Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı Destekleri	2.629.630,20
Gençlik ve Spor Bakanlığınca Desteklenen Projeler	6.598.953,94
BÜTÇE DIŞI KAYNAK TOPLAMI	**11.252.261,84**

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

Tablo 6: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu (TL)

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.448.000	14.084.130	316,64	5,88
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	207.380.000	214.625.339	103,49	89,59
05-Diğer Gelirler	4.211.000	10.845.552	257,55	4,53
TOPLAM	**216.039.000**	**239.555.021**	**110,89**	**100**

2020 yılı bütçe gelir gerçekleşmesi 239.555.021 TL'dir. Gerçekleşen bütçe gelirlerinin 14.084.130 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 214.625.339 TL'si Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, 10.845.552 TL'si de Diğer Gelirlerden oluşmaktadır. Bu rakamlarla, ekonomik sınıflandırmaya göre gelirlerin toplam gelirler içindeki payı da, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde % 5,88, Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerde % 89,59 ve Diğer Gelirlerde ise % 4,53 olarak gerçekleşmiştir.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 7: 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	109.050.719	138.096.304	160.752.822	26,63	16,41
SGK Devlet Prim Giderleri	15.101.997	19.778.104	22.854.148	30,96	15,55
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.336.113	23.621.569	22.681.144	10,71	-3,98
Faiz Giderleri	0	0	0	0	0
Cari Transferler	2.502.309	5.431.457	5.029.521	117,06	-7,40
Sermaye Giderleri	54.337.480	20.160.369	30.810.630	-62,90	52,83
Sermaye Transferleri	1.325.281	619.804	294.599	-53,23	-52,47
TOPLAM	**203.653.899**	**207.707.607**	**242.422.864**	**1,99**	**16,71**

Tablo 8: 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	12.175.449	12.726.555	14.327.038	4,53	12,58
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	158.958.655	212.320.529	214.625.339	33,57	1,09
Diğer Gelirler	6.125.216	4.540.981	10.845.552	25,86	138,84
Sermaye Gelirleri					
Toplam	177.259.320	229.588.065	239.797.929	29,52	4,45
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	13.101	80.951	242.908	517,90	200,07
NET TOPLAM	**177.246.219**	**229.507.114**	**239.555.021**	**29,48**	**4,38**

Dönem faaliyet geliri 273.516.028,83 TL, faaliyet gideri ise 252.759.737,29 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 20.513.383,28 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 9:2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
252.759.737,29	273.516.028,83	242.908,26	273.273.120,57	20.513.383,28

www.balioglu.net

Mehmet Akif Ersoy 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.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 152.790,45 TL dönem karı ile kapatmıştır.

Üniversite'nin ortağı olduğu bir adet Teknokent bulunmaktadır. Söz konusu Teknokent, 17.05.2013 tarih ve 28650 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2013/4676 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi MAKÜ Baka Teknoloji Geliştirme Bölgesi Burdur Teknokent Yönetici A.Ş.'dir. Üniversite, sermayesi 16.875.000,00 TL olan Teknokent A.Ş.'ye 16.700.000,00 TL sermaye ile %98,96 oranında ortaktır.

Spor Tesisleri İşletme Müdürlüğü 2020 yılını 20.569,52 TL dönem karı ile kapatmıştır.

Tablo 10: Spor Tesisleri İşletme Müdürlüğü 2020 Yılı Gelir Tablosu (TL)

A. Brüt Satışlar	6.431.929,22
B. Satış İndirimleri (-)	2.287,03
C.Net Satışlar	6.429.642,19
D. Satışların Maliyeti (-)	6.386.703,06
Brüt Satış Karı veya Zararı	42.939,13
E. Faaliyet Giderleri (-)	26.917,01
Faaliyet Karı veya Zararı	16.022,12
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	4.593,21
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	-
H. Finansman Giderleri (-)	45,81
Olağan Kar veya Zarar	20.569,52
I. Olağan Dışı Gelir ve Karlar	-
J. Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-
Dönem Karı veya Zararı	20.569,52
K. Dönem Karı, Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	
DÖNEM NET KARI	**20.569,52**

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

www.balioglu.net

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 T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

www.balioglu.net

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi

kapsamındaki temel mali 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

www.balioglu.net

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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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'inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

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

Temel unsurları bu başlıklar 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.

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

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlandığı,

Personelin "Etik Sözleşmesi"ni imzalamadığı,

www.balioglu.net

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği,

Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği,

Kurumun birimlerinin büyük çoğunluğunda yapılan işlerin iş tanımları yapıldığı, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemaları çıkarıldığı, yeni kurulan birimlerde tamamlama çalışmalarının devam ettiği,

2017-2021 yıllarını kapsayan Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programları ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı ve önlemlerin belirlenmesi çalışmalarının devam ettiği,

www.balioglu.net

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

Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve mevzuaatta öngörülen süre içerisinde kurum web sayfasında yayımlandığı,

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin bulunduğu ve bu sistemin geliştirilmesi çalışmalarının sürdürüldüğü,

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

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılarak raporlandığı,

İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve bir rapor oluşturulduğu ancak değerlendirme ve izleme formlarının Kamu İç Kontrol Rehberi ek formları kapsamında bir standart haline getirilmesi çalışmalarının devam ettiği,

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve rapora ilişkin güncellemeleri üst yöneticinin onayına sunduğu,

2 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen Üniversitede 1 iç denetçi kadrosunun dolu bulunduğu, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği,

anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

www.balioglu.net

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Kamu İhale Kanunu'nda Belirtilen Sınırın Üzerinde Alım Yapılması

2020 yılı bütçe uygulama döneminde, Üniversitenin, Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptığı mal ve hizmet alımlarında Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan bu amaçla konulan ödeneklerin yüzde 10'unu aştığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar*" başlıklı 62'nci maddesine 4964 sayılı Kanunun 38 inci maddesi ile eklenen (ı) bendi; maddenin (f) bendine göre (Kanun'un 22/d maddesi uyarınca doğrudan teminle yapılacak alımlarla birlikte) yapılacak alımların yıllık toplamı, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu aşamayacağını öngörmüştür.

Aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki alımlarının, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle, kanunun 22'nci maddesinin (d) bendine dayanarak doğrudan temin yoluyla alınması Kanun'un genel hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır. Benzer şekilde rekabete ve şeffaflığa en uygun yöntem olan açık ihale usulüyle yapılması gereken mal alımlarının Kanun'un 21/f maddesinin yoğun şekilde kullanılarak yapılması kanunun öngördüğü sisteme uygun düşmemektedir.

www.balioglu.net

2020 yılında Üniversitenin, Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptığı mal ve hizmet alımları toplamı aşağıda tabloda görüleceği üzere bu amaçla konulan ödeneklerin yüzde 19,5 nispetine ulaşmıştır. Söz konusu aşım için Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınması uygulanmasına da gidilmemiştir. Dolayısıyla yüzde 19,5 nispetindeki mal ve hizmet alımı ve yapım işinin Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesine 4964 sayılı Kanun'un 38'nci maddesi ile eklenen (ı) bendine aykırılık teşkil etmektedir.

Tablo 11: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu 22/D Ve 21/F Maddelerine Göre Yapılan Harcama Bilgileri (TL)

Alım Türü	Ödenek Toplamı	Harcama Toplamı	Oran (%)
Mal Alımı	26.667.732,00	6.085.603,56	22,82
Hizmet Alımı	3.129.774,00	1.002.444,77	32,03
Yapım İşi	21.193.847,00	2.624.177,58	12,38
TOPLAM	**50.991.353,00**	**9.712.225,91**	**19,05**

Sonuç olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d hükümlerinde belirtilen parasal limitler dâhilinde pazarlık ve doğrudan temin usulü ile yapılacak alımlar için aynı Kanun'da belirlenen sınırlara uyulması, sınırın aşılıp aşılmadığının takibi, olağanüstü durumlar nedeniyle sınırın aşılması gerekiyorsa da uygun görüş için Kamu İhale Kuruluna müracaat edilmesi ve uygun görüş alınmadan alım yapılmamasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

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**
Üniversite Bünyesindeki Bazı Birimlerin Öğrencisi Olmaması Sebebiyle Atıl Durumda Olması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2020 raporunda aynı konuda bulgu mevcuttur.

www.balioglu.net