T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Eylül 2020

İÇERİK

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **16**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:2019 Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri 4
Tablo 2: 2019 Mali Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Gelirleri 4

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

2. Geliştirme ile Eğitim ve Öğretim Ödeneğinin Takibine İlişkin Bilgi Akışının Yetersiz Olması

3. Üniversite Taşınmazlarının Kiraya Verilmesinde Tahmini Bedelin Uygun Belirlenmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Düzce Üniversitesi, 1.03.2006 tarihli ve 5467 Sayılı Kanun'un 1'inci maddesiyle 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı YükseköğretimKurumlarıTeşkilatı Kanunu'na eklenmiş olan Ek 58'inci madde uyarınca kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

www.balioglu.net

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde

bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülteler, Enstitüler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcısı ile bunlara bağlı Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversite bünyesinde 14 fakülte, 4 enstitü, 2 yüksekokul, 10 meslek yüksekokulu, 1 hastane (Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi), 28 araştırma ve uygulama merkezi, 12 koordinatörlük bulunmaktadır. Üniversite 3'ü il merkezinde, 6'sı ilçe merkezinde olmak üzere 9 farklı yerleşkede toplam 283.151 m2 kapalı alana sahip yapı alanında hizmet vermektedir. Bu kapalı alanın 235.151 m2'si eğitim ve araştırma, 48.000 m2'si sağlık hizmetleri alanı olarak kullanılmaktadır.

İdarenin 1208'i akademik, 749'u idari, 169 sözleşmeli (657/4-B), 518'i işçi (657/4-D)

ve 13 yabancı uyruklu akademik personel olmak üzere 2.657 personeli bulunmaktadır. 2019-2020 eğitim öğretim yılında 18.533'ü lisans, 6.949'u ön lisans, 2.146'sı lisansüstü öğrencisi olmak üzere toplam 27.628 öğrenci öğrenim görmektedir.

Bağlı veya İlgili Kurumla İlişki:

Üniversitenin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Düzce Üniversitesi de bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurul, üniversite rektörleri ile her üniversite senatosunun o üniversiteden dört yıl için seçeceği birer profesörden oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Düzce Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Düzce Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

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 özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 250.155.000,00 TL başlangıç ödeneği tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde yapılan ödenek eklemeleriyle toplam ödenek 287.042.568,21 TL'ye ulaşmış, bu ödeneğin 279.561.410,18 TL'si kullanılmıştır. Ödeneğin gerçekleşme oranı %97,39 olmuştur.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1:2019 Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	172.401.000,00	176.240.387,95	174.541.041,97	%99
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	25.708.000,00	27.214.146,27	26.584.180,06	%98
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.250.000,00	21.380.496,69	19.994.116,00	%94
830.05-Cari Transferler	7.447.000,00	9.700.056,30	9.281.673,90	%96
830.06-Sermaye Giderleri	33.349.000,00	52.507.481,00	49.160.398,25	%94
TOPLAM	**250.155.000,00**	**287.042.568,21**	**279.561.410,18**	%97,39

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2019 Mali Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.043.000,00	13.497.043,77	%661
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	243.799.000,00	266.738.810,00	%109
800.05-Diğer Gelirler	4.313.000,00	8.223.063,40	%191

www.balioglu.net

TOPLAM	**250.155.00,00**	**288.458.917,17**	**%115**

Düzce Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresidir. Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin 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.

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.
- 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.

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 Sayıştay'a 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.

www.balioglu.net

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.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir

olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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

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

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Düzce Üniversitesinin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2019 yılı 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.

İç kontrol sistemi için gerekli bilgilendirme toplantıları yapılmış ve iç kontrol hakkında bilgilendirme broşürü hazırlanmıştır ancak verimli bir geri dönüşü olmadığı beyan edilmiştir.

Yetki Devri Yönergesi hazırlanmıştır. Yönerge, yetkiler ve yetki devrinin sınırları, devredilen yetkinin önemi ve riski, yetki devrini belirleyen süreçlerde sorumlulukların yetki ile orantılı olması ve yetki devrinde yetki devredilecek kişide bulunacak asgari bilgi, deneyim ve nitelikler gibi hususlara dikkat edilerek hazırlanmış ve Üniversiteye ait web sitesinde yayımlanmıştır.

Üniversitenin 2015-2019 Üniversite Stratejik Planı mevzuata uygun olarak katılımcı bir yöntemle hazırlanmıştır. Yine 2020-2024 dönemi Stratejik Planı hazırlanmış ve Üniversitenin

Web sitesinde yayınlanmıştır.

2019 yılı performans programı; faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içerecek şekilde, 2019 bütçesi de performans programı ve stratejik plana uygun olarak hazırlanmıştır.

Üniversite Senatosunun 14.03.2019tarihli ve 2019/41 sayılı kararı ile "Düzce Üniversitesi Davranış Etik Kurulu" Yönergesi oluşturulmuştur.

İç kontrol sisteminin etkin işleyişini sağlamak üzere yazılı iş akış şemaları oluşturulmalı, bu şemaların üniversitenin tüm faaliyet ve işlemlerinin en riskli alanlardan başlanarak (mali veya yönetsel nitelikte tüm faaliyet ve işlemlerinin) yazılı olarak ifade edilmesini sağlayacak şekilde olmalıdır.

Oluşturulacak iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmeli ve personele duyurulması sağlanmalı, bu şemalar kitap halinde ve kod numaraları verilerek tasnif edilmeli ve belgelendirilmelidir.

İç denetim birimi oluşturulmuştur. İç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin raporlama sistemi henüz sağlıklı olarak işlememektedir. İç kontrol sisteminin değerlendirilme kriterleri belirlenmemiştir. İç kontrol değerlendirme raporu henüz yayınlanmamıştır.

www.balioglu.net

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu daha önce kurulmuş ancak akademik ve idari kadrolardaki değişikliklerden dolayı sıklıkla güncellenme ihtiyacı doğmaktadır.

Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmıştır. Ancak eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemler belirlenmemiştir.

Tüm birimleri kapsayan Risk Evreninin belirlenmesi faaliyeti başlıklı eğitim ve danışmanlık hizmeti verilmesi çalışmaları kapsamında Danışmanlık Sonuç Raporu hazırlandığı anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Düzce Üniversitesinin 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: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Üniversiteye ait vadeli/vadesiz banka hesapları arasında para aktarımlarının muhasebeleştirilmesi işlemlerinde "108 Diğer Hazır Değerler Hesabı"nın kullanılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı bölümünün "hesabın işleyişi" başlıklı 37'nci maddesinde;

"*a) Borç*

4) Muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlar bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

3) Muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için verilen talimatlardan yerine getirilenler bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

İlgili maddeye göre muhasebe birimlerine ait vadeli-vadesiz, vadesiz-vadeli banka hesapları arası aktarımlarda "103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı" ve "108 Diğer Hazır Değerler Hesabı"nın kullanılması gerektiği halde, bu işlemlerin muhasebeleştirilmesinde "108 Diğer Hazır Değerler Hesabı" kullanılmadan anılan mevzuat hükmüne aykırı olarak "102

Banka hesabı"na karşılıklı kayıt yapıldığı, bu nedenle, 2019 yılı Mali Tablolarında 108 *Diğer Hazır Değerler Hesabı*"nın yer almadığı görülmüştür.

2020 yılında banka hesapları arasındaki para aktarımlarının muhasebeleştirilmesi işlemlerinde, "108 *Diğer Hazır Değerler Hesabı*"nın kullanılmaya başlanıldığı bildirilmiş olmakla birlikte, bundan sonraki yıllarda Üniversitenin banka hesapları arasındaki para aktarımlarının muhasebeleştirilmesinde "108 Diğer Hazır Değerler Hesabı"nın kullanılmasına yönelik önlem alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Geliştirme ile Eğitim ve Öğretim Ödeneğinin Takibine İlişkin Bilgi Akışının Yetersiz Olması

Üniversite birimleri arasında yeterli bilgi akışı sağlanamadığı için, akademik personelinin izinli, raporlu ve başka yerde görevli olduğu sürelerin takibinin zamanında yapılamaması nedeniyle kuruluş geliştirme ödeneği ile eğitim ve öğretim ödeneğinde yapılması gereken kesintilerin yapılmadığı, gecikme ve aksaklıkların olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

Kuruluş ve Geliştirme Ödeneği Ödenmesine Dair 2005/8681 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 6' ncı maddesinde;

"Madde 6 - Geliştirme ödeneğinden yararlanabilmek için görevin ilgili yükseköğretim kurumlarında fiilen yapılması şarttır.

Ancak;

a) Yıllık izin süresince,

b) Bir takvim yılında toplam 15 günü aşmayan mazeret izni süresince,

c) Hastalık izni kullanılması, tedavi kurum veya kuruluşlarında yatmak suretiyle tedavi görülmesi ve 6245 sayılı Harcırah Kanununun 20' nci maddesine göre refakatçi izni verilmesi hallerinde (ancak, bu bent uyarınca ödenecek geliştirme ödeneğinin toplam süresi, her ne suretle olursa olsun bir takvim yılı içinde 30 günü geçemez),

d) 2547 sayılı Kanunun 39 uncu maddesi ile mevzuatı uyarınca yurt içi veya yurt dışında geçici görevlendirme sebebiyle ayrılmalarda 15 güne kadar olan süreler için (ancak, bu bent uyarınca ödenecek geliştirme ödeneğinin toplam süresi, her ne suretle olursa olsun bir takvim yılı içinde 30 günü geçemez),

e) (21/6/2006 tarihli ve 2006/10645 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile eklenen bent) 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 35' inci maddesinde belirtilen işlerde görev alınması halinde, bu işlerde görev yapılan süreler için,

fiilen çalışma şartı aranmaz." denilmektedir.

Bu hükme göre kuruluş geliştirme ödeneğinin ödenebilmesi için görevin fiilen yapılması gerekmekte olup, yukarıda sayılan sınırlı hallerde fiilen çalışma şartının aranmayacağı kabul edilmiştir.

Diğer yandan, 2914 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun *"Eğitim Öğretim Ödeneği"* başlıklı ek 1 inci maddesinde;

"4.11.1981 tarih ve 2547 sayılı Kanunun 33' üncü maddesi ve 39' uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca yurtdışına gönderilenler ile anılan Kanunun 38' inci maddesine göre diğer kurum ve kuruluşlarda görevlendirilenlerden yüksek öğretim kurumlarındaki kadro görevini yapmayanlar hariç olmak üzere Yükseköğretim Kurumlarında görevli öğretim elemanlarına en yüksek Devlet memuru aylığı (ek gösterge dahil) brüt tutarının on ikide biri, her ay aylıklarla birlikte Eğitim Öğretim Ödeneği olarak ödenir. Bu ödenek damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmaz."

www.balioglu.net

Hükmü yer almaktadır.

Buna göre;

Kanunun 33 ve 39' uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamında yurtdışında görevlendirilenler ile 38. madde kapsamında başka kurum ve kuruluşlarda görevlendirilenlerden kadrosunun bulunduğu yükseköğretim kurumundaki kadro görevini yapmayanlara,

Eğitim öğretim ödeneğinin ödenmemesi gerekmektedir.

Üniversite de akademik personelinin 30 günü aşan raporlu, 15 günü aşan mazeret izin sürelerince, yurt içi ve yurtdışı görevlendirilmelerinin tek seferde 15 günü aşan halleri ile yılsonu itibariyle toplamda 30 günü aşan durumlarda, yüksek lisans için yurtdışına gönderilme ve 38'inci madde kapsamında yapılan görevlendirilmelerde kuruluş geliştirme ödeneğinin kesilmesi gerekir.

Aynı şekilde Kanunun 33 ve 39' uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamında yurtdışında

görevlendirilenler ile 38. madde kapsamında başka kurum ve kuruluşlarda görevlendirilenlerden kadrosunun bulunduğu yükseköğretim kurumundaki kadro görevini yapmayanlara, eğitim öğretim ödeneğinin ödenmemesi gerekmektedir

Bu tür aksaklıkların ilgili birimlere zamanında bilgi verilmemesi nedeniyle yaşandığı değerlendirilmiştir.

Diğer yandan, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 13'üncü maddesinin 'Rektörün görev, yetki ve sorumlulukları' başlıklı (b) bendinde;

"Üniversitenin birimleri ve her düzeydeki personeli üzerinde genel gözetim ve denetim görevini yapmak" görev ve yetkisi rektöre verilmiştir.

124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 'Genel Sekreterlik' başlıklı 5'inci maddesinde;

"Birimler arasında uyumlu çalışmayı ve hizmetin yerine getirilmesini sağlamak ve denetlemek" görev ve yetkisi genel sekretere verilmiştir.

www.balioglu.net

Bu düzenlemeler çerçevesinde, personelin izinli, raporlu ve görevli olduğu sürelerin takibi ve benzeri hususlarda birimler arası koordinasyonun sağlanması için yönetimce gerekli önlemelerin alınması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Üniversite Taşınmazlarının Kiraya Verilmesinde Tahmini Bedelin Uygun Belirlenmemesi

Üniversite tarafından kiraya verilen yerlerin tahmini kira bedellerinin belirlenmesinde, kira bedelinin tespitine ilişkin Kıymet Takdir Karar Formunun düzenlenmiş olduğu, ancak Takdir Komisyonunca belediyeden, odalardan veya ilgili bilirkişi ya da kuruluşlardan emsal bedel sorgulanmadığı, Kıymet Takdir Karar Formunda yer alan kıymet takdirinin dayanağı olarak nesnel bir ölçütün ortaya konulmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendine göre gerçekleştirilen kiraya verme işlerinde tahmini bedel tespiti zorunlu bulunmaktadır.

Anılan Kanunun "Tahmin edilen bedelin tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde tahmin edilen bedelin, idarelerce tespit edileceği veya ettirileceği, işin özelliğine göre gerektiğinde bu bedelin veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatların belediye, ticaret odası, sanayi odası,

borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulacağı, bu bedelin gerektiğinde ihale komisyonlarınca tahkik ettirileceği hüküm altına alınmıştır.

İdarece, 2019 yılında kira bedellerinin belirlenmesinde yukardaki düzenlemeye göre fiyat araştırılmasının yapılmadığı ve önceki yıllardan daha düşük tahmini kira bedeli tespit edildiği görülmüştür.

Her ne kadar, İdarece kiraya verilecek taşınmazların tahmini kira bedelleri; daha önceden kiraya verilmiş benzer taşınmazların m2 fiyatları, kullanım alanının mevcut durumu, kiralama amacı, günün koşulları ve öğrencilerin kullanım potansiyelleri göz önünde bulundurularak belirlendiği, bu fiyatların idarenin takdiri olarak kullanıldığı ve ortalamalara dahil edilerek Kıymet Takdir Komisyonunca takdir edildiği belirtilmiş olmakla birlikte, tahmini kira bedellerinin tespitinde, taşınmazın konumu ve özellikleri göz önünde bulundurulmak suretiyle Kanunda belirtilen yerlerden (belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden) rayiç bedeller de araştırılmak suretiyle somut ve objektif ölçütlerin esas alınması 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
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**
Muhasebe Biriminde Vadesi Geçmiş ve Hükümsüz Hale Gelmiş Teminat Mektupları Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Nitelikteki Mal Alımlarının, Kalemlere veya Gruplara Bölünmek Suretiyle, 4734 Sayılı Kanunun 22'nci Maddesinin (d) Bendine Dayanarak Doğrudan Temin Yoluyla Alınması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Tarafından Alınan Dayanıklı Taşınırların Kayıtlarının Usulüne Uygun Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

www.balioglu.net

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **16**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **16**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **17**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **17**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **17**

6. **DENETİM BULGULARI** **18**

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Düzce Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay *"hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim"* olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Düzce Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

www.balioglu.net

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Düzce Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Düzce Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin genel olarak güvenilir ve mevzuatta öngörülen düzenlemelere uygun olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

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
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net