T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# GİRESUN 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 ..... 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU ..... 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI ..... 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ ..... 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ ..... 10
7. DENETİM BULGULARI ..... 10
8. EKLER ..... 18


www.balioglu.net

# TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu (TL) .....3
Tablo 2: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu (TL).....4
Tablo 3: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri (TL).....4
Tablo 4: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri (TL).....4
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL) .....5

www.balioglu.net

# BULGU LİSTESİ

## A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## B. Diğer Bulgular

1. Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının Yanlış Kullanılması

2. Bazı Hurdaya Ayırma İşlemlerinde Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına Gerekli Kayıtların Yapılmaması

3. Laboratuvar Mal, Malzeme ve Cihaz Alım İşinde Ertesi Yıla Geçen Veya Gelecek Yıllara Yaygın Yüklenmeye Girişilmesi

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

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.

Giresun Üniversitesi 01.03.2006 tarih ve 5467 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, Yükseköğretim Kanunu, Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Telsiz Kanunu ile 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesi ile 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen Ek 65'inci madde uyarınca 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

Giresun 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, Genel Sekreterlik, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Daire Başkanlıkları, Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

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

www.balioglu.net

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

Giresun Üniversitesi merkezde Güre, Nizamiye ve Gazipaşa; ilçelerde ise Alucra, Bulancak, Dereli, Espiye, Eynesil, Görele, Keşap, Piraziz, Şebinkarahisar ve Tirebolu yerleşkelerinde 13 fakülte, 5 yüksekokul, 1 konservatuvar, 3 enstitü, 13 meslek yüksekokulu ve 21 Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır.

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1696'dır. Bu personelden 1055'i akademik personel (4 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel), 354'ü idari personel ve 287'si işçi kadrosunda görev yapmaktadır.

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 öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Giresun Üniversitesine 198.151.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 22.982.611,00 TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 221.133.611,00 TL'ye ulaşmıştır. Yıl sonu itibarıyla bu tutarın 206.446.308,00 TL'sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı %99,35 olarak gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

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

**Tablo 1: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu (TL)**

| Ekonomik Kod | Bütçe Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Gerçekleşme Oranı (%) | Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| **01-Personel Giderleri** | 147.059.000,00 | 155.050.430,00 | 153.538.221,00 | 99,02 | 74,38 |
| **02-SGK Devlet Primi Giderleri** | 21.815.000,00 | 22.634.580,00 | 22.277.146 | 98,42 | 10,79 |
| **03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri** | 15.599.000,00 | 18.016.401,00 | 12.346.634,00 | 68,53 | 5,98 |
| **05-Cari Transferler** | 4.478.000,00 | 4.557.200,00 | 4.555.599,00 | 99,52 | 2,2 |
| **06-Sermaye Giderleri** | 9.200.000,00 | 20.875.000,00 | 13.748.706,00 | 65,86 | 6,65 |
| **Toplam** | **198.151.000,00** | **221.133.611,00** | **206.446.308,00** | **99,35** | |

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında bütçe başlangıç ödeneğinin %4,18 oranında aşıldığı görülmüştür. Bu oran, Personel giderlerinde %4,40; sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %2,11, cari transfer giderlerinde %1,73; sermaye giderlerinde ise %49,44 oranında artış olarak gerçekleşmiştir. Personel, Sosyal güvenlik, cari transfer ve sermaye gider kalemleri beklenenin üstünde gerçekleşirken, mal ve hizmet alım giderleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

**Tablo 2: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu (TL)**

| Ekonomik Kodu | Bütçe Başlangıç Tahmini | Gerçekleşen Tutar | Gerçekleşme Oranı (%) | Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%) |
|---|---|---|---|---|
| **03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri** | 6.532.000,00 | 6.298.905,94 | 96,43 | 3,06 |
| **04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler** | 180.174.000,00 | 193.063.950,00 | 107,15 | 94,01 |
| **05-Diğer Gelirler** | 11.445.000,00 | 5.998.860,08 | 52,41 | 2,92 |
| **Toplam** | **198.151.000,00** | **205.356.716,02** | **103,63** | |

Bütçe gelirleri 2020 mali yılında bütçede öngörülen tutarı aşmış %103,63 oranında gerçekleşmiştir. Bunda alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlerdeki artışın payı olduğu anlaşılmaktadır. Ayrıca, diğer gelirlerin bütçede öngörülen tutarın %52,41'nde gerçekleştiği görülmektedir.

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

**Tablo 3: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri (TL)**

www.balioglu.net

| Bütçe Giderinin Çeşidi | 2018 Yılı (A) | 2019 Yılı (B) | 2020 Yılı (C) | 2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A] | 2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B] |
|---|---|---|---|---|---|
| Personel Giderleri | 108.464.278,29 | 134.229.954,41 | 153.538.22,.51 | 23,75 | 14,38 |
| SGK Devlet Prim Giderleri | 15.268.597,25 | 19.325.136,53 | 22.277.146,54 | 26,57 | 15,27 |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 19.661.841,72 | 18.611.983,45 | 12.346.634,44 | -5,34 | -33,66 |
| Cari Transferler | 2.662.093,16 | 3.698.100,46 | 4.535.599,24 | 38,92 | 22,65 |
| Sermaye Giderleri | 34.656.622,88 | 19.492.651,53 | 13.748.706,55 | -43,75 | -29,47 |
| **Toplam** | **180.713.433,30** | **195.357.826,38** | **206.446.308,28** | **8,10** | **5,67** |

**Tablo 4: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri (TL*)***

| Bütçe Gelirinin Çeşidi | 2018 Yılı (A) | 2019 Yılı (B) | 2020 Yılı (C) | 2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A] | 2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B] |
|---|---|---|---|---|---|
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 4.453.408,01 | 6.029.167,39 | 6.572.586,32 | 35,38 | 9,01 |
| Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler | 144.531.650,00 | 192.247.500,00 | 193.063.950,00 | 33,01 | 0,42 |
| Diğer Gelirler | 5.705.229,11 | 4.619.364,49 | 6.027.724,08 | -19,03 | 30,49 |
| **Toplam** | **154.690.287,12** | **202.896.031,88** | **205.664.260,40** | **31,16** | **1,36** |
| Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-) | 645.645,72 | 195.480,22 | 307.544,38 | -69,72 | 57,32 |
| **Net toplam** | **154.044.641,40** | **202.700.551,66** | **205.356.716,02** | **31,58** | **1,31** |

Dönem faaliyet net geliri 204.367.761,96 TL, faaliyet gideri ise 208.534.233,62 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını.4.166.471,66 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

**Tablo 5: 2020 Mali Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)**

| Faaliyet Giderleri | Faaliyet Gelirleri | İndirim, İade, Iskonto Toplamı | Net gelir | Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu |
|---|---|---|---|---|
| 208.534.233,62 | 204.675.306,34 | 307.544,38 | 204.367.761,96 | 4.166.471,66 |

Giresun 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.

Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 628.803,96 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Üniversitenin ortağı olduğu Teknokent bulunmaktadır. 28.02.2019 tarih ve 30700 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 801 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile kurulan Giresun Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'dir. Üniversite, sermayesi 675.000,00 TL olan Teknokent A.Ş.'ne 350.000,00 TL sermaye ile %51,86 oranında ortaktır.

www.balioglu.net

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme/sosyal tesis işletmesi bulunmamaktadır.

## 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 Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (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.

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:

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

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

5018 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

Mali kontrolün bir parçası olan iç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'nci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

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

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

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

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur.

Üniversitenin 2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 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.

www.balioglu.net

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır

2020-2024 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdare yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların tamamlandığı tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

www.balioglu.net

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturmak için çalışmalar tamamlanmıştır.

Üniversitede, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. 2020 Yılı İdare Faaliyet Raporu 15.03.2021 tarihinde mevzuata uygun olarak yayınlanmıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı beyan edilmiştir. Ayrıca İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunduğu tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversite bünyesinde iki iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan bir tanesi doludur. İlgili 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

Giresun 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.

www.balioglu.net

## 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: Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının Yanlış Kullanılması**

Tek bir muhasebe birimi bulunan ve özel bütçeli bir kamu idaresi niteliği taşıyan Giresun Üniversitesinin harcama birimleri arasındaki taşınır devir işlemlerinde, 511 Muhasebe birimleri arası işlemler hesabının kullanıldığı ve bu hesapta kayıtlı tutarın 519 Değer hareketleri sonuç hesabı ile bilançoya yansıtıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 364'üncü maddesi uyarınca 511 no.lu Hesabın; aynı bütçeli kamu idaresine ait muhasebe birimlerinin birbirlerine gönderdikleri veya birbirlerinden aldıkları para ve kıymetler ile birbirleri adına nakden veya mahsuben yaptıkları tahsilat ve ödemelerin izlenmesi için kullanılması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 365'inci maddesinde; *"Kamu idarelerince yürütülen ve yönetilen ulusal otomasyon sistemlerinin kullanıldığı muhasebe birimlerinde muhasebe birimleri arası*

*işlemlerin muhasebeleştirilmesinde, adına işlem yapılan muhasebe birimi tarafından işlemi başlatan muhasebe biriminden elektronik ortamda gelen muhasebeleştirme belgesine dayanılarak kayıt yaptırılmasına ilişkin esaslar Bakanlıkça belirlenir."*

Hükmü yer almaktadır.

Dolayısıyla tek bir muhasebe birimi olan Kamu İdarelerinde 511 no.lu Hesabın kullanılacağına dair bir hüküm bulunmamaktadır.

Mezkur Yönetmeliğin 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabına ilişkin olarak hükümler ihtiva eden 371 ve 372'nci maddelerinde, adı geçen hesabın bu grup içindeki hesapların yılsonunda kalan bakiyeleri ve bu bakiyelere ilişkin olarak daha sonraki yıllarda yapılan kayıtların izlenmesi için kullanılacağı, malî yılsonu itibarıyla muhasebe birimlerince bu hesaba kaydedilen tutarların, Hazine ve Maliye Bakanlığınca merkezde birleştirileceği ve birleştirme sonucu, hesabın borç veya alacak bakiyesi vermesi durumunda hesabın denkliğinin sağlanması amacıyla Bakanlıkça merkezde ve yerinde gerekli incelemeler yapılacağı ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

519 no.lu Hesabın işleyişi, Yönetmeliğin 373'üncü maddesinde açıklanmakta olup dönem sonu itibarıyla muhasebe birimleri arası işlemler hesabının alacak bakiyesinin bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç, borç bakiyesinin ise bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Say2000i sisteminin muhasebe kayıt formunda işlem yapılırken taşınırları devir eden ve devir alan birim kodları aynı fiş içerisinde yazılarak işlem yapılabilmekte iken Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminde birimler arası amortismanların devrinin nasıl yapılacağı konusunda tereddüt oluşmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı sorunun çözümü için amortisman devirlerinin yanı sıra taşınır, alacak ve emanet devir işlemlerinde de 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanılmasının gerekli olduğu yönünde İdarelere 27.12.2017 tarih ve 99161486-700-27345 sayılı Genel Yazı ile duyuruda bulunmuş, Üniversite de buna istinaden 511 ve 510 no.lu Hesapları kullanmıştır.

511 no.lu Hesabın yardımcı defteri incelendiğinde; 2020 yılsonu itibariyle bakiyesi olan 378.391,08 TL'nin bilançoda 519 no.lu Hesapta yer aldığı görülmüştür.

Kamu İdaresi tarafından, bulguda yer verilen tespitle ilgili oluşan tereddüt üzerine Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünden görüş istenmiş, Genel Müdürlükçe verilen görüşte ise Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 557 nci

maddesinde yer verilen;

*"Bakanlık, defter, belge ve kayıtların elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması, düzenlenmesi ve yetkili mercilere verilmesi ve elektronik imzanın kullanımına ilişkin usul ve esasları gerektiğinde ilgili idarelerin de görüşünü alarak belirlemeye yetkilidir. Bu kapsamda Bakanlık, yönetmeliğin muhasebe, hesap, işlem, işleyiş ve şekil hükümlerinden farklı usul ve esas belirlemeye yetkilidir."*

Hükmüne istinaden Genel Yazının hazırlandığı ve işlem yapılmasını teminen İdarelere bildirildiği ifade edilmiştir.

Mezkur Yönetmelik, merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin ve işlemlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak, sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, malî tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanmasına ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konmuştur. (Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği madde 1-Amaç) Dolayısıyla, Yönetmelikte yer verilen hesap planı ve bu hesap planındaki hesaplar ve işleyişlerine ilişkin hükümler hem kullanıcılar hem de denetleyenler açısından amir hükümlerdir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün bir yazı ile 511 ve 519 no.lu Hesapların işleyişine ilişkin hükümler ihtiva eden Yönetmelik maddelerine ekleme yapmasının mümkün olmadığı, Yönetmeliğin 557'nci maddesindeki *"Bakanlığın Yönetmeliğin muhasebe, hesap, işlem, işleyiş ve şekil hükümlerinden farklı usul ve esas belirlemeye yetkili olduğu"* ibaresindeki "usul ve esasların" neler olduğu, bu usul ve esaslar ile Yönetmeliğin hangi muhasebe, hesap, işlem, işleyiş ve şekil hükümlerinden farklı hükümler getirildiği ve bu farklı hükümlerin uygulanması sebebiyle ortaya çıkacak sonuç raporlaması hakkında bilgi verilmemiş, Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sisteminde gerçekleştirilen işlemlerden bahsedilmiştir. Nitekim Yönetmelik hükmü ile verilen yetkinin kapsamının defter, belge ve kayıtların elektronik ortama aktarılması kapsamında değerlendirilmesi gerekmekte olup bulgu konusu edilen hususla ilgili yeterli dayanak sağlamamaktadır.

www.balioglu.net

Değer Hareketleri Hesap Grubunun, aynı bütçeli kamu idarelerinin farklı muhasebe birimleri arasındaki nakit ve nakit dışı değer hareketlerine ait işlemlerin izlenmesi için kullanılacağı mevzuatın amir hükmü olmasına rağmen, bu hesap grubunda yer alan 511 no.lu Hesabın Üniversitenin harcama birimleri arasındaki taşınır işlemlerinden dolayı kullanılarak, bakiye tutarın 519 no.lu Hesap ile 2020 Mali Yılı Bilançosunda yer almasının mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği değerlendirilmektedir.

**BULGU 2: Bazı Hurdaya Ayırma İşlemlerinde Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına Gerekli Kayıtların Yapılmaması**

Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların hurdaya ayırma işlemlerinde 294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı ile 299 Birikmiş amortismanlar hesabına gerekli kayıtların yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı başlıklı 214'üncü maddesinde; Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabının, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı;

Hesabın işleyişine ilişkin 215'nci maddesi (1) nci fıkrasında ise; kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının da 257 Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabına borç, 299 Birikmiş amortismanlar hesabına alacak kaydedileceği, hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, hurdaya ayırma işlemlerinde, kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının da 257 Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabına borç, 299 Birikmiş amortismanlar hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Buna rağmen, hurdaya ayırma işlemlerinde ilgili varlıkların 294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı yerine 257 Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle kayıtlardan düşüldüğü tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç itibariyle, hurdaya ayırma işlemlerine ilişkin hatalı yapılan muhasebe kayıtları sonucunda, Kurumun yılsonu bilançosunda 294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı ile 299 Birikmiş amortismanlar hesabında 200.143,50 TL tutarında eksik görünmesine sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

**BULGU 3: Laboratuvar Mal, Malzeme ve Cihaz Alım İşinde Ertesi Yıla Geçen Veya Gelecek Yıllara Yaygın Yüklenmeye Girişilmesi**

"14 Kısım 45 Kalem Mal/Malzemeden Müteşekkil Makine, Teçhizat ve Laboratuvar Cihaz Alımı İşi"nde mevzuata aykırı olarak ertesi yıla geçen veya gelecek yıllara yaygın yüklenmeye girişildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Yüklenmeye girişilmesi"* başlıklı 26'ncı maddesinde yüklenmeye girişilme süresinin malî yılla sınırlı olacağı hükmü yer almaktadır. Ancak söz konusu hükmün istisnaları ise aynı Kanun'un *"Ertesi yıla geçen yüklenme"* başlıklı 27 ve *"Gelecek yıllara yaygın yüklenmeler"* başlıklı 28'inci maddelerinde koşul ve şartlar dahilinde sıralanmıştır.

www.balioglu.net

14.08.2020 tarihli ihale onay belgesi ve yaklaşık maliyeti 1.283.042,42 TL olan 2020/414883 İhale Kayıt Numaralı "14 Kısım 45 Kalem Mal/Malzemeden Müteşekkil Makine, Teçhizat ve Laboratuvar Cihaz Alımı İşi" 09.09.2020 tarihinde açık ihale usulü (kısmi tekliflere) ile ihale edilmiştir. İhalede 7 kısım için teklif sunulmadığından bu kısımlara ilişkin alım iptal edilmiştir. Kalan kısımlar için ekonomik olarak en avantajlı teklifi veren firmalar ile sözleşme imzalanmıştır.

Söz konusu sözleşme ve şartnameler incelendiğinde; işin bitirilmesi gereken tarihlerin (işe başlama tarihinden itibaren 180 gün) 2021 nisan ayına tekabül ettiği, böylelikle ertesi yıla geçen veya gelecek yıllara yaygın yüklenmeye girişildiği, ancak alınan cihazların CCVT kamera, mikroskop ışıklı ok sistemi, tam otomatik boyama cihazı ve cansız manken gibi özelliği bulunmayan mal/malzemeler olduğu, dolayısıyla yukarıda bahsi geçen Kanun'un 27 ve 28'nci maddelerinde sıralanan alımlardan biri olmadığı görülmüştür. Ayrıca üst yönetici tarafından verilmiş ertesi yıla geçen veya gelecek yıllara yaygın yüklenmeye girişilmesine ilişkin onayın da mevcut olmadığı tespit edilmiştir.

Diğer taraftan; her ne kadar alım işi ertesi yıla geçen yüklenmeye girişilmesi şeklinde planlanmamışsa da, ihale onay belgesinin düzenlendiği tarih ile işin şartname ve sözleşme tasarısında öngörülen bitim tarihi birlikte değerlendirildiğinde onay tarihi itibariyle bile işin

bitim tarihinin ertesi yıla geçeceği görülecektir. O nedenle alımı yapılan mal ve malzemenin ithal olması, fakültelerin asgari koşullarının sağlanması açısından ihalenin aciliyeti ve pandemi şartları gibi hususlar göz önüne bulundurularak işin ertesi yıla sarkmayacak bir takvimde ihale sürecinin başlatılması kamu idaresinin sorumluluğu ve yükümlülüğüdür.

Ayrıca, toplam yedi kısımdan oluşan alımın sadece bir kısmının ödemesinin 2021 yılına sarkmış olması diğer altı kısmın işin süresinden önce teslim edilmiş ve ödemesinin yapılmış olması, işin ihale onay belgesi düzenlendiği tarihte ertesi yıla geçen yüklenme olduğu gerçeğini değiştirmemektedir. Bulgumuzda da vurgulanmak istenen ve 5018 sayılı Kanuna aykırılık oluşturan husus da burasıdır.

Yukarıda verilen ilgili mevzuat ve açıklamalar çerçevesinde; "14 Kısım 45 Kalem Mal/Malzemeden Müteşekkil Makine, Teçhizat ve Laboratuvar Cihaz Alımı İşi"nde 5018 sayılı Kanun'a aykırı olarak ertesi yıla geçen veya gelecek yıllara yaygın yüklenmeye girişildiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

**BULGU 4: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması**

Üniversite banka hesaplarına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; banka hesapları arasındaki para aktarımının muhasebeleştirilmesi işleminde 108 Diğer hazır değerler hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 22 ve 37'nci maddelerinde muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımlarında 103 Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı ve 108 Diğer hazır değerler hesabının kullanılması gerektiği belirtilmektedir.

Temel muhasebe tekniği açısından, 102 Banka hesabının alacak tutarının, 103 Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabının borç tutarı ile 108 Diğer hazır değerler hesabının alacak tutarı toplamlarına eşit olması gerekmektedir.

Yapılan incelemede ise, 2020 yılsonu bilançosunda 102 Banka hesabının alacak toplamının 1.165.512.369,27 TL, 103 Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabının borç toplamının 221.622.279,31 TL, 108 Diğer hazır değerler hesabının alacak toplamının ise 1.889.550,00 TL olduğu, dolayısıyla temel muhasebe tekniği açısından 942.000.539,96 TL [1.165.512.369,27-(221.622.279,31+1.889.550,00)] 102 Banka hesabının alacak toplamı lehine fazlalık olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususa katıldıklarını ve 2021 yılından itibaren banka hesapları arası virman işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 108 Diğer hazır değerler hesabına kayıt yapılmaya başlandığını belirtmiştir.

Sonuç itibariyle, kamu idaresinin 2020 yılsonu bilançosunun 108 Diğer hazır değerler hesabında 942.000.539,96 TL eksik gösterilmesine neden olunduğu 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/Yıllar** | **İdare Tarafından Yapılan İşlem** | **Açıklama** |
| Giresun Üniversitesi Tarafından Kullanılmakta Olan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması | 2018 | Kısmen Yerine Getirildi | Üniversite tarafından verilen cevapta 06.06.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan ve yapı kayıt belgesi verilmesine ilişkin usul ve esasları düzenleyen tebliğe dayanılarak ruhsatsız binalara yapı kayıt belgesi alındığı ve cins değişiklikleri işlemlerinin başlandığı; ancak cins tahsisleri işlemlerinin henüz tamamlanmadığı bilgisi alınmıştır. |
| Giresun Üniversitesine 12.11.2012 Tarihinde İmzalanan Protokol İle Şarta Bağlı Olarak Bağışlanan Taşınmazlarla İlgili Protokol Tarihinden Bu Zamana | 2018 | Yerine Getirilmedi | Tıp Fakültesine İsim Verilmesiyle İlgili Şartın yerine getirilmesi YÖK iznine bağlı |

www.balioglu.net

| | | | |
|---|---|---|---|
| Kadar Herhangi Bir İşlem tesis Edilmemesi | | | olduğundan, YÖK tarafından 2547 sayılı Kanunun 2880 sayılı kanunla değişik 7. maddesi gereği şartlı bağış olarak tıp fakültesine isim verlmesinin kanunen mümkün olmadığının bildirildiği belirtilmiştir. |
| İdarece Yürütülen Yapım İşlerinde Mevzuata Aykırı Uygulamalar Bulunması | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Sorumlularla yapılan görüşmede "Söz konusu Mevzuata aykırı işlemlerin giderilmiş olduğu, Mevzuata aykırı İşlemlerin oluşmaması için yapılmakta olan/ yapılacak Yapım İşlerinde 2018 yılı bulgularına göre gerekli özen gösterildiği "cevabı verilmiştir. |
| Üniversitede Bazı Birimlerin Fiilen Atıl Durumda Bulunması | 2018 | Yerine Getirilmedi | Atıl durumda bulunan birimlerin işler duruma getirilmesinin üniversitenin insiyatifinde olmadığı belirtilmiş olup; YÖK nezdinde bu konudaki |

www.balioglu.net

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir. |
| Üniversitenin Muhtelif Birimleri Uhdesinde Bulunan Bazı Taşınırların Muhasebe Kayıtlarda Yer Almaması | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Bulguya konu öğrenci biniş takımları, 15 adet piknik masası, 124 adet bank taşınır kayıtlarına alındığı bildirilmiştir. |

www.balioglu.net