T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP 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

İÇERİK

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	**1**
GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	**23**
GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ TURİZM UYGULAMA OTELİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	**32**

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 11
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 21

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı 3
Tablo 2: İdari Personel Sayıları 4
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu 4
Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 5
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 7
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 7
Tablo 8: 2020Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL) 8

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Banka Kredi Kartları ile Yapılan Tahsilatlarda Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

2. Taşınmaz Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

3. Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Nitelikteki Yapım İşlerinin, Gruplara Bölünmek Suretiyle, Doğrudan Temin Yoluyla Alınması

4. Kamu İhale Kanunu'nun 22/d Maddesine Göre Yapılan Yapım İşlerinde Kanunda Öngörülen % 10'luk Sınırın Aşılması

5. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

6. Kurum Muhasebe Hesaplarında İzlenmeyen Hukuk Müşavirliği Tarafından Takip Edilen Banka Hesabının Bulunması

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.

Gaziantep Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 27.06.1987 tarih ve 3389 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

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.

www.balioglu.net

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 Yükseköğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Gaziantep Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Uzaktan Eğitim Merkezinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Rektör Yardımcıları, Genel Sekreterlik, İç Denetim Birimi, Hukuk Müşavirliği, Daire Başkanlıkları, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi, Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü ve Şahinbey Uygulama ve Araştırma Hastanesi 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.

Gaziantep Üniversitesi bünyesinde 20 fakülte, 2 yüksekokul, 5 enstitü, 11 meslek yüksekokulu bulunmaktadır.

Gaziantep Üniversitesinin toplam yüzölçümü 3.337.737,55 m², toplam kapalı alanı ise 481.041,00 m²'dir. Üniversitenin 7 adet yerleşkesi vardır. Bu yerleşkelerin en büyüğü olan merkez kampüs yüzölçümü 1.530.847,74 m², kapalı alanı 481.041,00 m²'dir. Küçükkızılhisar mahallesi Üniversite alanı toplam yüzölçümü 108.535,47 m²'dir.

Diğer Yerleşkelerin isimleri ise;

-Nizip Yerleşkesi,

-İslâhiye Yerleşkesi,

-Araban Yerleşkesi,

-Nurdağı Yerleşkesi,

-Oğuzeli Yerleşkesi,

-Naci Topçuoğlu Yerleşkesi,

-Onkoloji Hastanesi Yerleşkesi.

Gaziantep 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 o Bilgi İşlem Daire Başkanlığı o Personel Daire Başkanlığı o İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı o Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı o Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı o Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı o Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı o Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü • Şahinbey Uygulama ve Araştırma Hastanesi	• Rektör • Rektör Yardımcıları • Yönetim Kurulu • Senato • **Fakülteler** 1. Mühendislik Fakültesi 2. Tıp Fakültesi 3. Fen-Edebiyat Fakültesi 4. Gaziantep İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi 5. Gaziantep Eğitim Fakültesi 6. Diş Hekimliği Fakültesi 7. Mimarlık Fakültesi 8. İslahiye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi 9. Güzel Sanatlar Fakültesi 10. Sağlık Bilimleri Fakültesi 11. Nizip Eğitim Fakültesi 12. Hukuk Fakültesi 13. İlahiyat Fakültesi 14. İletişim Fakültesi 15. Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi 16. Turizm Fakültesi 17. Afrin Eğitim Fakültesi (Suriye) 18. Azez İslami İlimler Fakültesi (Suriye) 19. El Bab İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi (Suriye) 20. Spor Bilimleri Fakültesi

www.balioglu.net

	• **Enstitüler (5 adet)** • **Yüksekokullar (2 adet)** • **Meslek Yüksekokulları (11 adet)** • **Rektörlüğe Bağlı Bölümler (5 adet)** • **Uygulama ve Araştırma Merkezleri (28 adet) ile Uzaktan Eğitim Merkezi**

Yukarıda sayılan birimler haricinde kuruma bağlı yönetim hesabı ayrı tutulan Turizm Uygulama Oteli, Seyirtepe Eğitim ve Uygulama Merkezi, Mavera Kongre ve Sanat Merkezi, Gaün Sporium Merkezi ve Kreş bulunmaktadır.

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 5.208'dir. Bu personelden 1.718 kadrolu akademik personel, 35 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 1.173 idari personel, 392 sözleşmeli idari personel ve. 1.890 işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	**Boş**	**TOPLAM**
Genel İdari Hizmetler Sınıfı	444	193	637
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	453	347	800
Teknik Hizmetler Sınıfı	141	68	209
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	6	1	7
Din Hizmetleri Sınıfı	1	0	1
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	128	0	128
TOPLAM	**1.173**	**609**	**1.782**

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	**Kadroların Doluluk Durumu**			**İstihdam Şekli**	
	Dolu	**Boş**	**Toplam**	**Tam zamanlı**	**Yarı zamanlı**
Profesör	228	39	228	228	
Doçent	148	69	148	148	
Dr. Öğretim Üyesi	348	122	348	348	
Öğretim Görevlisi	371	38	371	371	
Araştırma Görevlisi	658	107	658	658	
TOPLAM	**1.753**	**375**	**2.128**	**1.753**	

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

www.balioglu.net

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.

www.balioglu.net

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Gaziantep Üniversitesine 437.689.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 88.533.769,42 TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 526.222.769,42 TL'ye ulaşmıştır. Yıl sonu itibarıyla bu tutarın 505.084.839,63 TL'sının harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı %95,98 olarak gerçekleşmiştir.

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

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	309.654.000,00	330.407.526,62	325.002.490,21	98,36	64
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	50.075.000,00	53.367.060,00	52.843.828,79	99,01	10
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.342.000,00	58.764.189,21	52.867.290,18	89,96	10
05-Cari Transferler	14.217.000,00	16.561.993,59	16.221.977,50	97,94	3
06-Sermaye Giderleri	35.401.000,00	67.122.000,00	58.149.252,95	86,63	13
TOPLAM	**437.689.000,00**	**526.222.769,42**	**505.084.839,63**	**95,98**	**100**

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında bütçe başlangıç ödeneğinin %15,39 oranında aşıldığı görülmüştür. Bu oran, Personel giderlerinde %4,96, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %5,53, mal ve hizmet alım giderlerinde %86,5, cari transfer giderlerinde %14,10, sermaye giderlerinde ise %64,25 oranında artış olarak gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri/Erasmus Değişim Programı/ Mevlana Değişim Programı/ Farabi Değişim Programı /AB hibe işlemleri olmak üzere 2020 yılı için toplam 27.334.052,69 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.667.000,00	34.316.930,81	174,48	6,6
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	406.413.000,00	443.902.750,00	109,22	85,8
05-Diğer Gelirler	11.609.000,00	39.712.167,88	342,08	7,6
TOPLAM	**437.689.000,00**	**517.931.848,69**	**118,33**	**100**

Buna göre 2020 yılında bütçe gelirleri % 118 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen gelir %174 oranında, Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler %109 oranında, Diğer Gelirler %341 oranında gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

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

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	217.121.841,16	281.000.385,52	325.002.490,21	29,42	15,65
SGK Devlet Prim Giderleri	34.125.147,02	44.894.198,36	52.843.828,79	31,55	17,7
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	45.881.062,14	57.427.754,23	52.867.290,18	25,16	7,94
Faiz Giderleri					
Cari Transferler	10.477.916,99	13.764.064,28	16.221.977,50	31,36	17,85
Sermaye Giderleri	70.191.275,82	58.213.871,10	58.149.252,95	-17,06	-0,11
Sermaye Transferleri					
Toplam	**377.797.243,13**	**455.300.273,79**	**505.084.839,63**	**20,51**	**10,93**

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri					
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.926.578,00	36.392.270,40	**34.536.036,34**	4,19	-5,1
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	302.638.100,00	393.129.650,00	**443.902.750,00**	29,9	12,91
Diğer Gelirler	24.102.791,50	29.443.749,34	**39.800.906,93**	22,15	35,17
Sermaye Gelirleri					
Toplam	**361.667.469,50**	**458.965.669,74**	**518.239.693,27**	26,9	12,91
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	645.367,45	558.985,69	307.844,58	-13,38	-44,92
Net Toplam	**361.022.102,05**	**458.406.684,05**	**517.931.848,69**	**26,97**	**12,98**

www.balioglu.net

Dönem faaliyet geliri 588.278.500,71 TL, faaliyet gideri ise 536.394.011,82 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 51.576.644,31 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2020Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
536.394.011,82	588.278.500,71	307.844,58	**587.970.656,13**	**51.576.644,31**

Gaziantep 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.

Gaziantep Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 44.103.896,21 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup, 2020 yılı faaliyet gelirleri toplamı 1.807.641,74 TL, faaliyet giderleri toplamı 1.761.354 TL'dir. Dönem olumlu faaliyet sonucu 46.287,74 TL olarak gerçekleşmiştir.

Üniversite'nin ortağı olduğu Teknokent bulunmaktadır. 09.05.2006 tarih ve 26163 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2006/10358 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Gaziantep Üniversitesi Gaziantep Teknopark A.Ş.'dir. Üniversite, sermayesi 1.000.000,00 TL olan Gaziantep Teknoparak A.Ş.'ye 996.000,00 TL sermaye ile %99,6 oranında ortaktır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 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

www.balioglu.net

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 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,
- 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

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.

www.balioglu.net

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

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.

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 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

www.balioglu.net

olarak tanımlanmıştır. 2020-2024 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmış olup üst yönetici değişikliği sonrasında revize çalışmaları başlatılmış ancak söz konusu revize çalışmaları henüz sonuçlandırılmamıştır.

İdarenin 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 tamamlanmış ve idare kurumsal risklerini belirlemiş ancak kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sistemi üst yönetim ve kurum çalışanları tarafından yeteri düzeyde sahiplenilmemiştir.

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

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukları kapsayan görev dağılım çizelgesinin oluşturulduğu ancak söz konusu çizelgenin henüz uygulamaya konulmadığı anlaşılmıştır. Ayrıca yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği, yazılı olarak bildirildiği ancak uygulamada bazı eksiklikler olduğu değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmakla birlikte uygulamada yetersizlikler mevcuttur.

İdarenin yaptığı görevlendirmelerde görev ayrılığı ilkesini dikkate aldığı faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü görevlerini farklı kişilere verdiği anlaşılmıştır. Ayrıca Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmakta olup üst yönetim tarafından eğitim programlarına etik davranış ilkelerinin de dahil edildiği anlaşılmıştır.

İdare tarafından personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmiş olup kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. 2020 yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanmış olup mevzuatta öngörülen süre geçtikten sonra 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. Kamu İç Kontrol Standartlarına göre idarenin birimlerinin iç kontrol sistemini en az yılda bir kez değerlendirme ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporla yükümlülüğünü yerine getirmediği anlaşılmıştır.

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziantep 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.

www.balioglu.net

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: Banka Kredi Kartları ile Yapılan Tahsilatlarda Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Üniversitenin kredi kartı ile tahsilat yapmasına karşın 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 109 Banka kredi kartlarından alacaklar hesabı ile ilgili düzenlemeler getiren *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 39'uncu maddesinde; Banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatların 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği, banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle muhasebe biriminin banka hesabına aktarılan tutarların ise 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına alacak, 102 Banka Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği açıklanmaktadır.

Yapılan inceleme sonucunda, 2020 yılı içinde banka kredi kartları ile 118.983,50 TL'lik tahsilat yapıldığı görülmüştür. Bu bağlamda, banka kredi kartları ile yapılan tahsilatlar için öncelikle 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydı, söz konusu alacakların banka hesaplarına alınması neticesinde ise 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına alacak, 102 Banka Hesabına borç kaydı yapılması gerekmektedir.

Sonuç olarak, kredi kartı ile tahsilat yapmasına karşın 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabını kullanmaması nedeniyle 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabındaki kayıtların eksik olduğu, dolayısıyla mali tabloların eksiksiz ve doğru verebilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Taşınmaz Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Üniversitenin kiraya vermiş olduğu taşınmazlardan elde ettiği kira gelirlerini nazım hesaplarda izlemediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *"993 Maddi duran varlıkların kira ve irtifak hakkı gelirleri hesabı"* başlıklı 533'üncü maddesinde; Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının, kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak sözleşmelerinde yer alan kira ve irtifak hakkı gelirlerinin izlenmesinde kullanılacağı açıklanmaktadır.

Yapılan inceleme sonucunda, Üniversitenin 70 adet taşınmazını kiraladığı, 2020 içinde söz konusu taşınmazlardan 2.373.995,61 TL kira geliri elde ettiği ancak elde etmiş olduğu kira gelirlerini nazım hesaplarda izlemediği görülmüştür.

Sonuç olarak, kiraya verilen taşınmazlardan elde edilen kira gelirlerinin yukarıda açıklanan mevzuat çerçevesinde nazım hesaplarda izlenmesi, dolayısıyla mali tabloların eksiksiz ve doğru verebilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Nitelikteki Yapım İşlerinin, Gruplara Bölünmek Suretiyle, Doğrudan Temin Yoluyla Alınması

Üniversite tarafından yaptırılan kampüs içerisinde peyzaj çalışması yapım işinin, ihale yerine parçalara bölünerek 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesi kapsamında doğrudan temin yolu ile yaptırıldığı tespit edilmiştir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *"Temel ilkeler"* başlıklı 5'inci maddesinde;

"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

...

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir.

..." hükmü getirilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin *"Doğrudan temine ilişkin açıklamalar"* başlıklı 22'nci maddesinin *"4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendi gereğince ihtiyaçların temini*" başlıklı 22.5.1.2'nci bendinde; 4734 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendine göre temininin, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiği, bu yöndeki uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gerektiği açıklanmaktadır.

Belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca idarelerin ihtiyaçlarını gerçekleştirmek için yaptığı mal veya hizmet alımları ile yapım işleri ihalelerinde saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve

www.balioglu.net

zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını temin ederek ve yine bu Kanunda belirtilen ihale usulleri ile yapmaları gerekmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda, aynı tarihte doğrudan temin yöntemi ile yaptırılan iki adet kampüs içerisindeki peyzaj çalışması yapım işi olduğu, bunlardan birinin 113.280,00 TL (KDV dâhil), diğerinin 113.079,40 TL (KDV dâhil) bedelle yaptırıldığı, söz konusu tutarların 2020/1 sayılı Kamu İhale Tebliği'nde belirtilen 97.008,00 TL (KDV hariç) tutarının az farkla altında kaldığı ve bu sayede 4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesi kapsamında doğrudan temin yönteminin kullanıldığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Üniversite tarafından yaptırılan kampüs içerisinde peyzaj çalışması yapım işinin, ihale yerine parçalara bölünerek 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesi kapsamında doğrudan temin yolu ile yaptırılması mevzuata aykırı olup, mal ve hizmet alımı ile yapım işlerinde 4734 sayılı Kanun, Kamu İhale Genel Tebliği ve diğer kamu ihale mevzuatı hükümlerine dikkat edilmesi, söz konusu mevzuat hükümlerinin dışına çıkılmaması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Kamu İhale Kanunu'nun 22/d Maddesine Göre Yapılan Yapım İşlerinde Kanunda Öngörülen % 10'luk Sınırın Aşılması

Üniversitenin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesi ile doğrudan temin kapsamındaki yapım işleri için Kanunda öngörülen %10'luk sınırı Kamu İhale Kurumu'nun uygun görüşü olmaksızın aştığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (ı) bendinde; Kanun 21 ve 22'nci maddelerinde belirtilen parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerinin %10'unu Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşü olmaksızın aşamayacağı açıklanmaktadır.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci Maddesinin (ı) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ'in 4'üncü maddesinin altıncı fıkrasında; idarelerin bütçelerinde yapım işleri için öngörülen ödenek tutarının % 10'unun, 22'nci maddenin (d) bendinde yer alan parasal limiti geçmesi halinde Kamu İhale Kurulu'ndan görüş alınmasının zorunlu olduğu belirtilmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda, 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde Üniversitenin yıllık bütçesine bu amaçla konulan toplam ödenek tutarı

dikkate alınmış ve yapım işleri için bütçelerine bu amaçla konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden % 10 oranının aşıldığı görülmüştür.

Sonuç olarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d hükümlerinde belirtilen parasal limitler dahilinde 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 bu görüş alınmadan alım yapılmaması uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversitenin tapuda kendi adına kayıtlı taşınmazlarından, cins tashihi yapılmayan taşınmazlar bulunduğu tespit edilmiştir.

Kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ile düzenlenmiştir. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olarak tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde ise; kamu idarelerince mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı, kamu idarelerinin taşınmazların cins tashihi işlemlerini yapması gerektiği belirtilmektedir. *"Kayıt değişikliği işlemleri*" başlıklı 11'inci maddesinde ise kayıt değişikliği işlemlerinin nasıl yapılacağı maddeler halinde açıklanmıştır.

Yapılan inceleme sonucunda, Gaziantep Üniversitesi kampüs alanının tapu kaydının arsa, Gaziantep Üniversitesi gelişme alanı ve Gaziantep Üniversitesi Diş Hekimliği Fakültesi'nin tapu kaydının bağ olduğu görülmüştür.

Sonuç olarak, kurumun kullanımında ve yönetiminde bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekillerine uygun şekilde cins tashih işlemlerinin ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Kurum Muhasebe Hesaplarında İzlenmeyen Hukuk Müşavirliği Tarafından Takip Edilen Banka Hesabının Bulunması

Üniversitenin Hukuk Müşavirliği tarafından açılmış olan ve takipteki alacaklardan yapılan tahsilatların izlendiği banka hesabının kurumun muhasebe sisteminde izlenmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Muhasebe Sistemi"* başlıklı 49'uncu maddesinde; Kurumun muhasebe sisteminde bulunan hesapların kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı, aynı Kanun'un *"Kayıt zamanı"* başlıklı 50'nci maddesinde de bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesinin ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğu hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, söz konusu Kanun'un *"Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları"* başlıklı 61'inci maddesinde; muhasebe hizmeti gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleri olarak tanımlanmıştır. Ayrıca yine aynı maddede; muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanların muhasebe yetkilisi mutemedi olduğu, muhasebe yetkilisi mutemetlerinin doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumlu olduğu, hükmü ile muhasebe yetkilileri ile muhasebe yetkilisi mutemetleri dışında hiçbir kamu görevlisinin kamu gelirlerinin tahsil edilmesinde ve yine kamu giderinin ilgili kişilere ödemesinde görev alamayacakları ifade edilmiştir.

Nitekim aynı Kanun'un *"Yetkisiz tahsil ve ödeme"* başlıklı 72'nci maddesinde de, kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişinin, kamu adına tahsilat veya ödeme yapamayacağı, yetkisiz tahsilât veya ödeme yapılması, kamu hizmeti karşılığında veya kamu hizmetleriyle ilişkilendirilerek bağış veya yardım toplanması veya başka adlarla tahsilât veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarların, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedileceği veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedileceği, bunlar hakkında ilgili kanunları uyarınca adli ve idari yönden gerekli işlemlerin yapılacağı, açıklanmaktadır.

www.balioglu.net

Yapılan inceleme sonucunda, Hukuk Müşavirliğinin takipteki alacakların tahsilatı için kullanmış olduğu banka hesabının, her ay muhasebe sistemi dışında tahsilatları gerçekleştirdiği ve ay sonlarında hesapta toplanan tutarları Strateji Geliştirme Başkanlığına devrederek muhasebe sistemine entegre ettiği görülmüştür. 2020 yılında Hukuk Müşavirliğinin banka hesabına 253.542,86 TL'lik tahsilat dolayısı ile giriş yapılmıştır.

Kurumun hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi için banka hesaplarından yapılan işlemler ile yılsonunda hesapta bulunan bakiyelerin ilgili muhasebe hesaplarında izlenmesi zorunludur. Aksi halde birimlerin kurum bütçesi dışında kalacak şekilde banka hesabı açması, bu hesaplara tahsilat yapmak suretiyle para aktarması ve bu hesapları kullanarak bütçe dışı harcama yapması yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırıdır. Öte yandan söz konusu bu durum kurumun mali tablolarında yer alması gereken bazı gelir ve giderlerin mali tablolarda yer almamasına neden olmakta ve mali tabloların güvenilirliğini zedelemektedir.

Sonuç olarak, Hukuk Müşavirliği tarafından kullanılan banka hesabının yalnızca ay sonlarında değil tamamen muhasebe sistemine entegre edilmesi gerekmektedir.

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**
Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Faiz tahakkukları 2019 yılı ilk yarısında net tutar üzerinden muhasebe kaydına alınırken ikinci yarısında brüt tutar üzerinden tahakkuk uygulamasına başlanılmış ve aynı şekilde devam edilmektedir.
Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi, muhasebe sistemindeki teknik problemlerden dolayı 121 Hesabınaa alınamayan tutarları Muhasebat Genel Müdürlüğü ile yapılan görüşmeleri neticesinde icra dosyalarının toplamını 30.01.2020 tarih 2020/816 yevmiye numarası ile 121- Gelirlerden Alacaklar Hesabına aldığını belirtmiştir.
Kurum Muhasebe Hesaplarında İzlenmeyen Banka	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Yapılan inceleme sonucunda, Hukuk Müşavirliğinin takipteki alacakların tahsilatı için kullanmış olduğu banka hesabının, her ay

www.balioglu.net

Hesabının Bulunması			muhasebe sistemi dışında tahsilatları gerçekleştirdiği ve ay sonlarında hesapta toplanan tutarları Strateji Geliştirme Başkanlığına devrederek muhasebe sistemine entegre ettiği görülmüştür.
Üniversitede Çalışan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yıl sonunda sehven ayrılmayan kıdem tazminatı karşılıkları 2019 yıl sonuna göre hesaplanarak 15.06.2020 tarih 2020/5070 yevmiye numarası ile muhasebe hesaplarına alınmıştır.
Yapım İşlerinde Alınan Teminat Niteliğindeki Geçici Kabul Noksanlarının Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi, geçici kabul noksanı olarak hak edişlerden kesilen tutarların muhasebe hesaplarına işlenmesi için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına talimat verildiğini belirtmiştir. (Yıllara sari devam eden tek yapım işi Çocuk Hatanesi inşaatıdır. hak edişlerden yapılmayan %3 geçici kabul kesintilerinin tamamı 2020 yılı aralık ayında yapılmış ve muhasebe kayıtlarına alınmıştır.)

www.balioglu.net

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 23**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 25**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 25**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 26**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 26**
6. **DENETİM BULGULARI 26**
7. **EKLER 31**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Mevduat Faizlerine İlişkin Vergi Stopajının Muhasebeleştirilmemesi

2. Şüpheli Hale Gelen Ticari Alacaklar İçin Karşılık Ayrılmaması

B. Diğer Bulgular

1. Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alımları Platformu Üzerinden Kamu İhale Kurumuna Bildirilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 21.07.1999 tarih ve 23762 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 2'nci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,

b) Eğitim organizasyonu, eğitim programları (kurs, seminer, sempozyum, sertifika, vb.) araştırma, plan, danışmalık hizmetleri, fizibilite etüdü, proje geliştirme ve değerlendirmesi, bilgi işlem, deney, tamir, imaletanolaj ve benzeri hizmetler ile bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,

www.balioglu.net

c) İş değerlendirmesi ve organizasyonu, analiz ve ölçme ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,

d) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve üretimle ilgili, iş ve benzeri hizmetleri yapmak,

e) Her türlü sağlık hizmeti veren tesisleri işletmek ve bunların fiziki kapasitesini geliştirmek, hizmet sahası yaratmak,

f) Birimlerim faaliyet alanına giren konularla ilgili mal ve hizmet üretmek, önceden Rektörlüğün onayı alınmak suretiyle ürün ve hizmetlerin pazarlanmasını ve değerlendirmesini yapmak, gerektiğinde teşhir ve satış yerleri açmak,

g) Üniversite arazisinde hububat, meyve, sebze, fidan, çiçek vb. ürünler üretmek ve hayvancılık yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme

Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü, 2 idari memur ve 13 sürekli işçi hizmet vermekte olup; 2 idari memurun kadroları, özel bütçede, diğerlerinin ise İşletmededir. İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 saymanlık müdürü, 1 saymanlık müdür yardımcısı ve 8 memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla, 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup; kamu idaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

www.balioglu.net

Başlangıç bütçesi 444.558.000,00 TL olarak tahmin edilen İşletmenin 2020 bütçe gideri 495.235.932,34 TL, bütçe geliri ise 446.129.100,73 TL TL olarak gerçekleşmiştir.

2020 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 25.006,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 152.575.018,85 TL'dir.

2020 yılı gelir tablosuna göre gelir toplamı 447.920.396,84 TL, gider toplamı 492.024.293,05 TL olan Döner Sermaye İşletmesi, yıl sonu itibarıyla dönemi 44.103.896,21 TL net zararla tamamlamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup; T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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 yer almakta 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,
- Gelir tablosu,
- Envanter defteri.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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.

www.balioglu.net

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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Mevduat Faizlerine İlişkin Vergi Stopajının Muhasebeleştirilmemesi

Döner Sermaye İşletmesinin bankada bulunan mevduatına dönem sonunda tahakkuk ettirilen faizleri net tutar üzerinden muhasebeleştirdiği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 421'inci maddesinde; bankada bulunan mevduata dönem sonunda tahakkuk ettirilen faizlerin brüt tutarının 642 Faiz Gelirleri hesabına alacak, faiz geliri üzerinden yapılan vergi ve fon payı kesintilerinin 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına borç, kalan tutarın da 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği açıklanmaktadır.

Yapılan inceleme sonucunda, 2020 yılında 2.197.692,41 TL'lik brüt faiz geliri elde edildiği, söz konusu faiz gelirine ilişkin olarak 240.882,54 TL'lik vergi stopajının banka tarafından yapılarak net faiz gelirinin hesaba aktarıldığı, bu nedenle de muhasebe kayıtlarında tekrar vergi stopajı uygulanmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, mali tabloların doğruluğunun sağlanması açısından tahakkuk ettirilen faizlerin brüt tutarının 642 Faiz Gelirleri Hesabına alacak, faiz geliri üzerinden yapılan vergi ve fon payı kesintilerinin 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına, kalan tutarın da 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Şüpheli Hale Gelen Ticari Alacaklar İçin Karşılık Ayrılmaması

Döner Sermaye İşletmesinin tahsil edemediği, dava aşamasında olan alacak senetlerini şüpheli alacak olarak kaydetmesine karşın bu alacaklar için karşılık ayırmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Hesabın niteliği"* başlıklı 111'inci maddesinde; şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabının, şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların izlenmesinde kullanılacağı, söz konusu Yönetmeliğin *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 112'nci maddesinde ise; şüpheli hâle gelen ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabına alacak, 654 Karşılık Giderleri Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği açıklanmaktadır.

www.balioglu.net

Yapılan inceleme sonucunda, İşletmenin tahsil edemediği dava aşamasında olan 498.897,19 TL'lik alacak için karşılık ayırmadığı ve muhasebeleştirmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, söz konusu şüpheli hale gelen ticari alacaklar için karşılık ayrılarak 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabına alacak, 654 Karşılık Giderleri Hesabına borç kaydı yapılması dolayısıyla mali tabloların eksiksiz ve doğru verebilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alımları Platformu Üzerinden Kamu İhale Kurumuna Bildirilmemesi

www.balioglu.net

Döner Sermaye İşletmesinin doğrudan temin yoluyla yapmış olduğu alımları EKAP üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirmediği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kanunun 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun uygulanmasında karşılaşılan tereddütlere açıklık getirilmesi ve bu hususlarda uyulması gerekli esasların belirlenmesi için çıkarılan Kamu İhale Genel Tebliği'nin 30.9.2'nci maddesinde; doğrudan temin yoluyla yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar *"Doğrudan Temin Kayıt Formu"* doldurularak EKAP üzerinde kayıt altına alınması gerektiği belirtilmektedir.

Bu hüküm gereğince doğrudan temin yoluyla yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "*Doğrudan Temin Kayıt Formu*" doldurularak Elektronik Kamu Alımları Platformu üzerinde kayıt altına alınması gerekir. Bu Tebliğe uygun olarak, İşletmenin doğrudan temin yoluyla yapılan tüm alımlarının mevzuatın öngördüğü şekilde elektronik olarak Elektronik Kamu Alımları Platformu üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirilmemesinin kontrol riski oluşturacağı, söz konusu Platforma giriş işlemlerinin düzenli olarak yapılması için Kamu İdaresinin gerekli tedbirleri almasının önem arz ettiği değerlendirilmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda, İşletmenin 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinde belirtilen doğrudan temin yöntemini kullanarak yapmış olduğu alımları EKAP üzerinden Kamu

İhale Kurumuna bildirmeyerek Kamu İhale Genel Tebliği'nin hükümlerini yerine getirmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, söz konusu alımların takip eden ayın onuncu gününe kadar EKAP üzerinden Kamu İhale Kurumuna bildirmesi gerekmektedir.

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

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Sosyal Güvencesi Olmayan Hastalar İçin Verilen Hizmet Bedelinin 120 Alıcılar Hesabında İzlenmemesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Hastane otomasyon sisteminin incelenmesi sonucunda, sosyal güvencesi olmayan hastalara ilişkin tedavi bedellerinden icra takibine başlanmış olanların 120 Alıcılar Hesabında izlendiği, ancak henüz icra takibi başlatılmamış olan tedavi bedellerinin muhasebeleştirilmediği ve 120 Alıcılar Hesabında izlenmediği, bu çerçevede 2020 yılında 131.624,63 TL'lik tedavi bedeli olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ TURİZM UYGULAMA OTELİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 32**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 33**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 34**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 34**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 35**
6. **DENETİM BULGULARI 35**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Banka Kredi Kartları ile Yapılan Tahsilatlarda Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

2. Satın Alınan Malzemelerin Stok Hesabına Kaydedilmeyerek Doğrudan Giderleştirilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Gaziantep Üniversitesi Turizm Uygulama Oteli 2002 yılında kurulmuş olup, 2011 yılında bağlı olduğu Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünden Üniversite Yönetim Kurulunun kararı ile tamamen ayrılarak Genel Sekreterliğe bağlanmıştır.

Otel muhasebe kayıt ve işlemlerinde; saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması; işlemlerinin kayıt altına alınması, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş ilkeleri çerçevesinde, yönetimin ve diğer ilgili kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanması ve raporlanmasına ilişkin esas ve usullerin belirlenmesi amacıyla 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usulleri uygulamaktadır.

www.balioglu.net

Turizm Uygulama Oteli; hizmet bedeli olarak alınan yemek, konaklama ve diğer hizmet bedellerinin tespitinde ve elde edilen gelirlerin kullanımında T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ hükümlerine uygun hareket etmektedir.

Üniversite Yönetim Kurulu'nun 16.06.2006 gün, 13 sayılı toplantısında Gaziantep Üniversitesi Turizm ve Otelcilik Meslek Yüksekokulu Uygulama Oteli ve Konukevi İşletme Yönergesi yürürlüğe konulmuştur. 2021 yılında Otelin mevcut çalışma şartlarına daha iyi uyum sağlayabilmesi hedeflenerek yeni bir yönerge çalışması başlatılmıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Gaziantep Üniversitesi Üst Yöneticisinin yönetim ve tasarrufu çerçevesinde faaliyet gösteren ve Genel Sekreter ve Otel Müdürüne bağlı olan Turizm Uygulama Oteli, işçi statüsü ile istihdam edilen ve giderleri sosyal tesis bütçesinden karşılanan toplam 19 kişi çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Gelirleri ile giderlerini karşılayan Turizm Uygulama Otelinin, 2020 yılı gelir tahmini 2.000.000 TL, gider tahmini ise 1.800.000 TL iken; konsolide edilmiş gerçekleşmenin,

1.807.641,60 TL gelire karşılık 1.761.354 TL gider olduğu ve dönemin 46.287,60 TL kârla kapatıldığı, anlaşılmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve yayımlanan Tebliğlere göre işlemlerini kayıt altına alan, muhasebeleştiren ve mali tablolarını hazırlayıp raporlayan sosyal tesislerden kurumlar vergisi mükellefi olanlar, Esas ve Usuller'in muhasebe işlemlerinin raporlanmasına ve hesapların konsolidasyonuna ilişkin hükümlerine tabidir.

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 yer almakta 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,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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

www.balioglu.net

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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziantep Üniversitesi Turizm Uygulama Oteli 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.

6. 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

www.balioglu.net

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

BULGU 1: Banka Kredi Kartları ile Yapılan Tahsilatlarda Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Turizm Uygulama Otelinin banka kredi kartları ile yapmış olduğu tahsilatlar için 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı yerine 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullandığı tespit edilmiştir.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in *"10 - Hazır değerler"* başlıklı 27'nci maddesinde; 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının, banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat işlemlerinin izlenmesinde kullanılacağı açıklanmaktadır.

Yapılan inceleme sonucunda, 2020 yılında banka kredi kartları ile 1.026.095,99 TL'lik tahsilat yapıldığı, yapılan tahsilat tutarının 108 Diğer Hazır Değerler Hesabında izlendiği görülmüştür.

Sonuç olarak, banka kredi kartları ile yapılan tahsilatların öncelikle 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına alınması, söz konusu alacakların banka hesaplarına alınması neticesinde 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına alacak, 102 Banka Hesabına borç kaydının yapılması dolayısıyla mali tabloların eksiksiz ve doğru verebilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Satın Alınan Malzemelerin Stok Hesabına Kaydedilmeyerek Doğrudan Giderleştirilmesi

Turizm Uygulama Otelinin satın almış olduğu malzemeleri stok hesaplarına kayıt etmeden doğrudan gider hesaplarına aldığı tespit edilmiştir.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in *"15 Stoklar"* başlıklı 30'uncu maddesinde; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının, sosyal tesis faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen tüketim mal ve malzemesi ile hammadde, yardımcı madde, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlenmesinde kullanılacağı açıklanmaktadır.

www.balioglu.net

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin *"Belge ve cetveller"* 10'uncu maddesinde; ilgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişleri ile taşınırların çıkış ve ambarlar arasında devir işlemlerinde, dayanıklı taşınırların niteliklerini değiştiren esaslı onarım ve ilaveler sonucu değer artışlarında, kayıtlara esas olmak üzere Taşınır İşlem Fişinin düzenleneceği belirtilmektedir. Aynı Yönetmeliğin *"Satın alınan taşınırların giriş işlemleri"* başlıklı 15'inci maddesinde satın alınan taşınırlar için Taşınır İşlem Fişi düzenleneceği, *"Tüketim suretiyle çıkış"* başlıklı 22'nci maddesinde tüketim malzemelerinin Taşınır İstek Belgesi karşılığında düzenlenecek Taşınır İşlem Fişi ile çıkış kaydedileceği, *"Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi"* başlıklı 30'uncu maddesinde ise tüketim malzemelerinden kullanılanların 3 aylık süreler itibariyle muhasebe birimine bildirilmesi gerektiği açıklanmaktadır.

Yapılan inceleme sonucunda, 2020 yılında 449.507,48 TL'lik tüketim malzemesi satın alındığı, bu malzemelerden tüketilenlerin otel müdürünce excel programı üzerinden takip edildiği, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına hiç giriş veya çıkış yapılmadığı, tüm malzemelerin doğrudan gider hesaplarına kayıt edildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, satın alınan malzemelerin öncelikle 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kayıt edilmesi, bu malzemelerden tüketilenlerin ise üçer aylık periyotlar itibariyle muhasebe

birimine bildirildikten sonra giderleştirilmesi, dolayısıyla mali tabloların eksiksiz ve doğru verebilmesinin sağlanması gerektiği 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