T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HİTİT ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Eylül 2020

İÇERİK

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

HİTİT ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **20**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

HİTİT ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8
7. DENETİM BULGULARI 8
8. EKLER 17

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri 4
Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri 4

www.balioglu.net

KISALTMALAR

BAP: Bilimsel Araştırma Projesi

BGYS: Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kiraya Verilen Taşınmazlara Ait Kira, Elektrik, Su, Isınma Bedelleri İçin Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın Kullanılmaması

2. Mali Tablolara Dahil Edilmeyen Banka Hesaplarının Bulunması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Hurdaya Ayrılan Veri Depolama Özelliği Olan Cihazların, Hafıza Bölümlerinin Fiziki Olarak İmha Edilmeden Satılması

2. Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarmalarında, Diğer Hazır Değerler Hesabı ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması

3. Üniversite Bünyesindeki Bazı Eğitim Birimlerinin Fiilen Atıl Durumda Olması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Hitit Üniversitesinin temeli, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı olarak, alanlarında ara eleman yetiştirmek ve öğrencilerine teknik bilgiler vermek amacıyla, 1975–1976 döneminde kurulan Çorum Makine Meslek Yüksekokulu ile atılmıştır. Meslek Yüksekokulu daha sonra 1982 yılında çıkartılan 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Ondokuz Mayıs Üniversitesine bağlanmıştır. 27 Haziran 1987 tarih ve 3389 sayılı Kanunla Ondokuz Mayıs Üniversitesi bünyesinde Çorum'da kurulan Mühendislik Fakültesi, 03 Temmuz 1992 tarih ve 3837 sayılı Kanunla Gazi Üniversitesine devredilmiştir. Ardından yine Gazi Üniversitesine bağlı olarak İlahiyat Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Fen-Edebiyat Fakültesi, Sağlık Yüksekokulu, Meslek Yüksekokulu, Sungurlu Meslek Yüksekokulu ve Osmancık Meslek Yüksekokulu kurularak eğitim, öğretim ve araştırma hizmetlerine başlanmıştır. 17 Mart 2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5467 sayılı Kanunla Çorum'da bulunan tüm birimler Hitit Üniversitesi çatısı altında toplanmış ve yeni bir tüzel kişiliğe kavuşmuştur.

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

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

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

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde

www.balioglu.net

kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insangücü yetiştirmek,

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

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

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler,

www.balioglu.net

Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcısı ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

2019 yıl sonu itibarı ile Hitit Üniversitesi; 3 enstitü, 11 fakülte, 1 yüksekokul, 7 meslek yüksekokulu ile eğitim-öğretime, 18 uygulama ve araştırma merkezi ile uygulama ve araştırmalarına devam etmektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1495 olup bu personelden 874'ü akademik personeldir. Üniversitede 270'i genel idari hizmetler, 14'ü sağlık hizmetleri, 65'i teknik hizmetler, 28'ü yardımcı hizmetli, 2'si avukatlık hizmetleri, 10'u sözleşmeli memur (657- 4/B), 232'si sürekli işçi (657- 4/d), olmak üzere toplam 621 idari personel görev yapmaktadır. Akademisyenlerden 2 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmiştir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

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

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

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

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Hitit Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Üniversite diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve

www.balioglu.net

Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

"Özel Bütçeli İdare" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 159.576.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 183.230.144,95 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin % 93,9'u yani 172.063.115,95 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 231.925.457,68 TL, faaliyet gideri 192.794.246,30 TL olan Üniversitenin, 2019 yılını 39.131. 211,37 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

www.balioglu.net

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Personel Giderleri	106.074.000,00	112.683.144,95	111.725.713	99,15
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.373.000,00	16.478.000,00	16.257.598,44	98,66
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.634.000,00	15.718.300,00	15.086.116,	95,98
05-Cari Transferler	3.293.000,00	3.548.950,00	3.504.717,3	98,75
06-Sermaye Giderleri	26.202.000,00	34.801.750,00	25.488.970,	73,24
Toplam	**159.576.000,00**	**183.230.144,95**	**172.063.115**	**93,91**

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

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.930.000,00	5.115.385,20	174,59
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	153.843.000,00	181.897.331,53	118,24
05-Diğer Gelirler	2.803.000,00	3.970.212,45	141,64
Toplam	**159.576.000,00**	**190.982.929,**	**119,68**

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılını 95.273,46 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

www.balioglu.net

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

İdarenin malî yönetim ve kontrol sistemi; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır.

İdarenin Stratejik Planı, (2015-2019) yıllarını kapsayacak şekilde, kamu İdarelerinde

Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve idare personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyaçlarını, performans hedef ve göstergelerini içeren 2019 yılı Performans Programı, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Her mali yılın sonunda hazırlanan Faaliyet Raporunda, faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler yapılmakta ve kamuoyuna duyurulmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesi gereği, idare ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini içeren 'Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nu Temmuz ayında internette yayınlamıştır.

Kurumun misyon ve vizyonu, temel ilkeleri kurum binasının görünür yerine asılmıştır.

Üst yönetici tarafından Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi düzenlenerek, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve birimlere bildirilmiştir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üst yönetici tarafından görevlendirilmiştir.

İdare, iç kontrolü sağlamak amacıyla, "İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar" ile "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" doğrultusunda çalışmalar yapmış ve İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nı hazırlamıştır. Eylem Planı, her altı ayda bir revize edilmektedir. En son Mayıs 2019'da revize edilmiştir.

İç kontrol sistemi, yöneticilerin görüşleri, kişi ve idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç/dış denetim raporları dikkate alınarak her yıl değerlendirilmektedir. İdare 2019 yılında, iç kontrol sistemini değerlendirmiş ve rapor haline getirilmiştir.

Ayrıca verilen hizmetler hakkında hizmet memnuniyeti ve personel memnuniyeti anketleri yapılmaktadır.

Muhasebe Yetkilisinin sertifikası bulunmamaktadır.

Strateji biriminde mali hizmetler uzmanı / uzman yardımcısı istihdam edilmektedir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak, ön mali kontrol birimi oluşturulmuş olup ön mali kontrol yapılmaktadır. Tutarı KDV hariç bir milyon lirayı aşan mal-hizmet alımlarında ve üç milyon lirayı aşan yapım işlerinde, sözleşme imzalanmadan önce sözleşme tasarısı, ön mali kontrol için Strateji birimine gönderilmektedir.

Görevden ayrılan personel, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlayıp, yönetime sunmaktadır.

Kurumdaki tüm personel "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve

www.balioglu.net

Esasları Hakkında Yönetmelik'in ekinde yer alan "Etik Sözleşmesini" imzalamış ve Personel Daire Başkanlığı tarafından personellerin özlük dosyasında muhafaza edilmektedir.

Yöneticiler, ihtiyaç duydukları gerekli bilgileri ve raporları, bilişim sistemleri aracılığıyla sistem üzerinden raporlayarak erişebilmektedir.

İdarede bulunan İç Denetim biriminde bir adet iç denetçi bulunmakta olup, 2019 yılı denetim programı çerçevesinde denetim yapılmaktadır. İç Denetim Yönergesi ve 2019 – 2021 Dönemi İç Denetim Planı hazırlanmıştır.

Kurumun iç kontrol sistemi incelendiğinde şu konular tespit edilmiştir:

-Bazı birimlerin çalışma usul ve esasları yayınlanmamıştır. Üniversitenin 25.10.2018 tarih ve 12 Sayılı Senato Kararı ile yürürlüğe giren Hitit Üniversitesi Genel Sekreterlik ve Rektörlük İdari Birimlerin Çalışma Usul ve Esasları'nda, birimler hakkında genel bilgiler verilmiş, ancak birimlerin görevleri, yetki ve sorumlulukları ayrıntılı olarak anlatılmamıştır.

-Bazı birimlerde hassas görevler belirlenmemiştir.

-Birimlerde, Risk Koordinatörü görevlendirilmemiştir.

-Birimlerde, personellerin performansı her yıl değerlendirilmekte, ancak performansı yetersiz personel için, personel birimiyle irtibata geçilerek, eğitim planlaması yapılmamaktadır.

-Personel veriminin artırılmasında etkin bir yöntem olan ödül sistemi kullanılmamaktadır.

İç kontrol sisteminin kurulmasıyla, 5018 sayılı Kanunda ifade edilen "Kamu kaynağının verimli kullanılması ve kötüye kullanımının engellenmesi" ilkesi gerçekleşecektir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hitit Üniversitesi, 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazlara Ait Kira, Elektrik, Su, Isınma Bedelleri

İçin Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın Kullanılmaması

Kiraya verilen taşınmazlara ait kira, elektrik, su, ısınma bedelleri için 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Okul kantinleri ve fotokopi odalarının kira bedellerinin tahsilinde sıkıntılar yaşanmaktadır. Sözleşmede üç aylık kira bedelinin peşin tahsil edileceği ifade edildiği halde, kira bedelleri ve kiracının kullandığı elektrik, su, ısınma bedelleri, ödenmesi gereken tarihten üç beş ay sonra tahsil edilmektedir. Alacaklar geç tahsil edilmesi nedeniyle, gelirlerin tahakkuk ve tahsillerinin takibi için 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir.

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

51'inci maddesinde, gelirlerin tahakkukunun, tahsilatının ve terkinlerin izlenmesinde 120 hesabının kullanılacağı,

53'üncü maddesinde, ilgili servislerden verilen gelir tahakkuku tutarlarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat tutarlarının ise 120 nolu Hesaba alacak kaydedileceği, ifade edilmektedir.

Kantinlere ve fotokopi odalarına ait olup, 120 nolu Hesaba alınması gereken kira, elektrik, su, ısınma bedelleri tahakkuk toplamı 255.889,00 liradır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun;

11' inci maddesinde, üst yöneticinin kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu olduğu,

38' inci maddesinde ise, kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olduğu, ifade edilmektedir.

Taşınmazlara ait kira, elektrik, su, ısınma bedellerinin tahakkuk ve tahsilatlarının izlenmesi için 120 no'lu Hesabın kullanılması gerekmektedir.

Kamu İdaresi, kiraya verilen taşınmazlara ait kira, elektrik, su, ısınma bedelleri için 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabını 1.1.2020 tarihinden itibaren kullanmaya başlamıştır.

Ancak denetim görüşü verilen mali tablolar 2019 yılını ilgilendirdiğinden, 2019 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 255.889,00 TL eksik görünmektedir.

BULGU 2: Mali Tablolara Dahil Edilmeyen Banka Hesaplarının Bulunması

Önceki yıllarda harcama birimleri tarafından açılan ve kullanılan toplam 156 adet TL ve Euro banka hesaplarının, Üniversitenin muhasebe sistemi dışında yer aldığı ve hesaplarda

www.balioglu.net

bulunan toplam 5.288,63 liranın ve 1.518,99 Avronun resmi banka hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı değişik 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 işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir. Memuriyet kadro ve unvanlarının muhasebe yetkilisi niteliğine etkisi yoktur.

Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

*..."*denilmektedir.

Anılan Kanuna göre; Üniversite adına gelir olarak banka hesaplarına geçmiş tutarların, Üniversite bütçesine gelir olarak kaydedilmesi, buna ilişkin kayıtların ilgili yardımcı defterlerde ve hesaplarda tam ve doğru olarak tutulması ve bu hesaplar esas alınarak çıkarılan mali tabloların ise gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmış olması gerekmektedir.

08.03.2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nin 5'inci maddesi üçüncü fıkrasında, kamu kurumlarının; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları, ... A.Ş.'yi ve yurt içinde yerleşik bankalar aracılığıyla olmak koşuluyla ödeme kuruluşlarını ve elektronik para kuruluşlarını da kullanabileceği, ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşlarının, kamu kurumları adına tahsil ettikleri tutarları anlaşma yaptıkları yurt içinde yerleşik bankalarda ilgili kamu kurumu adına açılacak hesaplara işlem yapılan gün içerisinde aktarmak zorunda oldukları ifade edilmektedir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Üst yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu olduğu ifade edilmektedir.

Kamu idaresi, 13/05/2020 tarihinde 1.518,99 € bakiyeyi Türk Lirasına çevirerek Üniversitenin ana hesabına aktarmış, bakiyesinde 5.288,63 liralık tutarın olduğu hesabın ise maaş hesabı olduğu anlaşılmıştır. Ancak kayıt dışı olan diğer hesapların kapatılması yönünde bir işlem yapılmamıştır.

Kayıt dışı banka hesaplarının kapatılması ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı bilgisi dışında banka hesabı kullanılmaması için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bulgu konusu tespitler, sonraki denetimlerde izlenecektir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hurdaya Ayrılan Veri Depolama Özelliği Olan Cihazların, Hafıza Bölümlerinin Fiziki Olarak İmha Edilmeden Satılması

Hurdaya ayrılan ve veri depolama özelliği olan bilgisayar, tablet, seyyar bellek, hafızalı yazıcı gibi cihazların hafıza bölümlerinin, fiziki olarak imha edilmeden satıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetim sistemi; Uluslararası Standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması için Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla (18) standart ve bu standartlar için gerekli (79) genel şart belirlenmiş ve 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Bilgi güvenliği sisteminin kurumlarda oluşturulması da bu 79 genel şart kapsamındadır.

2003/48 sayılı Başbakanlık Genelgesi ile yürürlüğe giren e-Dönüşüm Türkiye Projesinin 4.1.1.'inci maddesinde Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin (BGYS) tüm kurumlarda kurulmasının hedeflendiği belirtilmektedir.

2006/38 sayılı Yüksek Planlama Kurulu Kararı'yla onaylanan ve 28/07/2006 tarihli ve 26242 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bilgi Toplumu Stratejisi Belgesinde stratejik öncelikler arasında yer alan bilgi güvenliğinin ülke genelinde ve kamu kurumlarında bilgi sistemleri ile elektronik iletişim ve ağ bağlantılarında güvenliğin sağlanması ve sürdürülmesi için gerekli organizasyonel düzenlemelerin gerçekleştirileceğinden bahsedilmektedir. Ayrıca, bilgi güvenliğinin sağlanması için yasal düzenlemelerin yapılacağı da vurgulanmaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 'Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış' başlıklı 28-5 maddesinde; "*Birinci fıkraya göre harcama yetkilisince oluşturulacak komisyon tarafından ekonomik değerinin olmadığı veya teknik, sağlık, güvenlik ve benzeri nedenlerle imha edilmesinin şart olduğuna karar verilen taşınırlar, harcama yetkilisinin onayı ile imha edilir. İmha, komisyon veya komisyonun gözetiminde uzman kişiler tarafından yapılır. Bu işleme ilişkin ayrıca bir imha tutanağı düzenlenir. İmha işleminde özel mevzuat hükümleri öncelikle dikkate alınır*." Denilmektedir.

Kurum bilişim sisteminde kullanılırken fiziki ömrünü tamamlayarak hurdaya ayrılan

www.balioglu.net

veri depolama özelliği olan bilgisayar, tablet, harddisk vs cihazların, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun madde 51/a maddesiyle ihaleyle satıldığı tespit edilmiştir.

Kurumların hizmet üretebilmeleri ve ulusal güvenlik açısından bilgi güvenliği çok önemli olup, bilgi depolamada kullanılan cihazlardaki gizli bilgiler, birkaç defa silinse dahi geliştirilen teknolojik yöntemlerle tekrar geri getirilebilmektedir. Kuruma ait önemli bilgilerin depolandığı veri depolama cihazlarının hafıza bölgelerinin, fiziki olarak tahrip edilmeden başka kişi ve kurumlara verilmesi risk oluşturmaktadır.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu olduğu ifade edilmektedir.

Kamu İdaresi, bilgi depolama özelliği bulunan ve hurdaya ayrılan cihazların, hafıza bölgelerinin fiziki olarak imha edilmesiyle ilgili bir yönergenin hazırlanması çalışmasını başlatmıştır.

Bulgu konusu tespitler, sonraki denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarmalarında, Diğer Hazır Değerler Hesabı ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması

Üniversite banka hesapları arasındaki aktarmalarda, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

17'inci maddesine göre, 102 Banka Hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılacaktır.

21'inci ve 37'nci maddelerine göre de, muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatların, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmesi, bu talimatlardan yerine getirilenlerin ise 102 Banka Hesabına borç 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç 102 Banka Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Üniversite banka hesapları arasındaki aktarmalarda 108 hesabının kullanılmadığı tespit edilmiş ve idareye bilgi verilmiştir.

2019 mali yılı Bilançosunda, 102 Banka Hesabı 305.814.627,92 TL, 103 Verilen Çekler

ve Gönderme Emirleri Hesabı (-) 290.672.570,93 TL görünmektedir. Oysa banka tespit tutanaklarına göre kurumun banka hesabında 15.142.056,99 TL bulunmaktadır. Bilançoda 103 hesabının bakiye vermesinin ve 102 Banka Hesabının fazla görünmesinin sebebi, 31 Aralık 2019 tarihinde yapılan bir kayıttan kaynaklanmaktadır. Denetim sırasında, Üniversite banka hesapları arasındaki aktarmalarda, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması gerektiği konusunda idareye bilgi verilince, idare 31 Aralık'ta hatayı düzeltmek için, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydetmiştir. Ancak kullanılan bilişim sistemi, daha sonra 102 ve 103 hesaplarına kayıt yapılmasına izin vermemiştir. Bakanlıkla yapılan görüşmeler de bir netice vermemiş, sonuçta bilanço hatalı çıkmıştır.

2019 yılı mali tablolarında 102 Banka Hesabı 290.672.570,93 TL fazla ve 103 hesabı da bakiyeli görünmektedir.

BULGU 3: Üniversite Bünyesindeki Bazı Eğitim Birimlerinin Fiilen Atıl Durumda Olması

www.balioglu.net

Üniversite bünyesinde açılan bazı eğitim birimlerinin binasının olmayışı, akademik personel sayısının yetersizliği, öğrencisinin bulunmadığı gibi nedenlerle, eğitim faaliyetlerine başlayamadıkları tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Ana ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde, yükseköğretimin bu maddede belirlenen ana ilkeler doğrultusunda planlanıp, programlanacağı ve düzenleneceği, değişik (f) fıkrasında da üniversite bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Cumhurbaşkanınca yapılan yükseköğretim planlaması çerçevesinde kanunla kurulacağı hükme bağlanmıştır. "Yükseköğretim Kurulunun görevleri" başlıklı değişik 7'inci maddesinin (a) fıkrasında da;*" Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak*" hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanun'un "Yükseköğretim Kurumlarının görevleri" başlıklı 12'nci maddesinin (b) fıkrasında ise; kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri görev olarak belirlenmiştir.

13'üncü maddesinin (b) fıkrasında ise, üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde, bilimsel ve idari gözetim ve denetimin yapılmasında ve bu görevlerin alt birimlere aktarılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında Rektörün birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu ifade edilmektedir.

Üniversitede Pasif Olan Eğitim Birimleri ve Gerekçeleri:

1-Eğitim Binasının Bulunmaması Nedeniyle Pasif Olan Eğitim Birimleri:

- Veteriner Fakültesi (kuruluş yılı: 2006),
- Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu (kuruluş yılı: 2007),
- Turizm Fakültesi (kuruluş yılı: 2015),
- Diş Hekimliği Fakültesi (kuruluş yılı: 2018),

2-Akademik Personel Sayısının Yetersiz Olması ve/veya Fiziki Altyapı Yetersizliği Nedeniyle Pasif Olan Eğitim Birimleri:

- Fen Edebiyat Fakültesi: Batı Dilleri Ve Edebiyatları Bölümü, Eski Çağ Dilleri Ve Kültürleri Bölümü, Psikoloji Bölümü, Sanat Tarihi Bölümü,
- Mühendislik Fakültesi: Bilgisayar Mühendisliği Bölümü, Mekatronik Mühendisliği, İnşaat Mühendisliği Bölümü,
- Sağlık Bilimleri Fakültesi: Ebelik, Beslenme Ve Diyetetik Bölümü, Fizyoterapi Ve Rehabilitasyon Bölümü, Sosyal Hizmet Bölümü,
- Güzel Sanatlar, Tasarım Ve Mimarlık Fakültesi: Mimarlık Bölümü, Plastik Sanatlar Bölümü, Sanat Ve Tasarım Bölümü, Seramik Ve Cam Tasarımı Bölümü, Tekstil Ve Moda Tasarımı, Grafik Tasarımı Bölümü, İç Mimarlık Ve Çevre Tasarımı Bölümü, Görsel İletişim Tasarımı Bölümü, Peyzaj Mimarlığı, Endüstriyel Tasarım Bölümü,
- Turizm Fakültesi: Turizm Ve Otel İşletmeciliği, Gastronomi Ve Mutfak Sanatları,
- Alaca Avni Çelik Meslek Yüksekokulu: Basın Ve Yayın Teknolojileri Pr., Biyomedikal Cihaz Teknolojisi Pr., Evde Hasta Bakımı Pr., Tıbbi Dokümantasyon Ve Sekreterlik Pr., Yaşlı Bakımı Pr., Makine, Resim Ve Konstrüksiyon Pr.
- Osmancık Ömer Derindere Meslek Yüksekokulu: Alternatif Enerji Kaynakları Teknolojisi Pr., Sağlık Bilgi Sistemleri Teknikerliği Pr.
- Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu: Halkla İlişkiler Ve Tanıtım Pr., Emlak Ve Emlak

www.balioglu.net

Yönetimi Pr.

- Sungurlu Meslek Yüksekokulu: Tıbbi Görüntüleme Teknikleri Pr.
- Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu: Elektrik Enerjisi Üretim, İletim Ve Dağıtımı Pr., Bitki Koruma Pr., Nükleer Teknoloji Ve Radyasyon Güvenliği Pr., Kaynak Teknolojisi Pr.
- Sağlık Hizmetleri MYO: Anestezi, Tıbbi Görüntüleme Teknikleri, İlk Ve Acil Yardım
- İskilip Meslek Yüksekokulu: Çağrı Merkezi Hizmetleri Pr., Sağlık Kurumları İşletmeciliği Pr., Sosyal Güvenlik Pr., Sosyal Hizmetler Pr., Aşçılık Pr.

3-Doluluk Oranının (Öğrenci Sayısının) Düşük Olması Nedeniyle Pasif Olan Eğitim Birimleri:

- Fen Edebiyat Fakültesi: Biyoloji Pr., Fizik Pr., Kimya Pr., Matematik Pr.
- Mühendislik Fakültesi: Kimya Mühendisliği Pr, Metalürji Ve Malzeme Mühendisliği Pr, Polimer Mühendisliği Bölümü,
- İktisadi Ve İdari Bilimler Fakültesi: İktisat Pr. (İ.Ö), İşletme Pr. (İ.Ö), İşletme Pr. (N.Ö), Siyaset Bilimi Ve Kamu Yönetimi Pr. (İ.Ö), Çalışma Ekonomisi Ve Endüstri İlişkileri Pr., Uluslararası İlişkiler Bölümü,
- İskilip Meslek Yüksekokulu: Geleneksel El Sanatları Pr., Grafik Tasarımı Pr. (İ.Ö), İç Mekan Tasarımı Pr. (İ.Ö), Kuyumculuk Ve Takı Tasarımı Pr., Mimari Restorasyon Pr. (İ.Ö),

Kuruluşundan bu yana Veteriner Fakültesinin 14 yıl, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulunun 13 yıl, Turizm Fakültesinin 5 yıl geçmiş olmasına karşın, hiç öğrenci almadığı ve eğitim faaliyetlerine başlayamadığı görülmektedir.

İdare, bulguda geçen konuların Üniversitenin 2021-2025 Stratejik Planı'nda ele alındığını, ihtisaslaşma alanı olarak belirlenen Makina ve İmalat Teknolojileri alanına paralel olarak, pasif ve yarı pasif bölüm/programları aktif hale getirecek adımların en kısa sürede atılacağını ifade etmektedir.

İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar sağlanmadan fakülte, yüksekokul, bölüm açılmasının, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına yol açtığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Banka Hesapları Arası Aktarmaların Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz ve İşletme Hakkı Kiralamalarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tübitak ve Sanayi Tezleri Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabından Tüketime Yönelik Mal ve Malzemeler İçin Yapılan Harcamalarda Taşınır İşlem Fişinin Düzenlenmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Raporların Süresinde Verilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tübitak Projeleri Nedeni ile Üniversite Hesaplarına Aktarılan Kurum Hisselerinin Kullanılmasının Belirlenmiş Bir Süreyle Sınırlandırılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Haklar Hesabının Eksik Kullanılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tahsil Edilen Kira Bedellerinin Hatalı Olarak Muhasebeleştirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İzleyen Faaliyet Döneminde İade Edilecek Teminatların Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	2016	Tam Olarak Yerine	

www.balioglu.net

Grubunda Yeralan Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına Aktarılmaması		Getirildi	
Üniversite Bünyesindeki Bazı Eğitim Birimlerinin Fiilen Atıl Durumda Olması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Sürecinin Tamamlanmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Tamamlanmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mizana Dahil Edilmeyen Banka Hesapları Bulunması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	
Depozito ve Teminatların Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

www.balioglu.net

HİTİT ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **20**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **20**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **20**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **21**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **21**

6. **DENETİM BULGULARI** **22**

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Hitit Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

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

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

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

Hitit Üniversitesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, gerekli sunum kriterlerini karşıladığı, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sistemlerinin mevcut olduğu; bu mevcut sistem içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla sorumlu personelin belirlendiği ve dönemsel olarak faaliyet sonuçlarının ölçüldüğü, raporlandığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

www.balioglu.net

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Hitit Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Hitit Üniversitesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen zamanlara ve sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı tespit edilmiştir. Ayrıca Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisinin içeriğinin mevzuatta öngörülen unsurları taşıdığı düşünülmektedir.

Hitit Üniversitesinin performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, Kurumun göstergelerle ilgili performans bilgisinin toplandığı, raporlandığı ve belirlenen göstergeler aracılığıyla performansı ölçme ve izleme amacına yönelik veri kayıt sistemi

bulunduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net