T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM BULGULARI 10
8. EKLER 19

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Giderleri 4
Tablo 2: 2019 Mali Yılı Bütçe Gelirleri 5
Tablo 3: İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmayan Tutarlar 11
Tablo 4: Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli ile Bilanço Arasındaki Farklılıklar 15

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Olan Tutarlardan Geçici Kabulü Yapılanların İlgili Varlık Hesabına Aktarılmaması

2. Satılmak Suretiyle Elden Çıkarılan Hurda Varlıkların İlgili Varlık Hesabında İzlenmeye Devam Edilmesi

3. Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının Bilançoda Yer Almaması

4. İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Tutarları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyuşmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Döviz Varlıklarının İlgili Hesapta Takip Edilmemesi

2. Kredi Kartlarıyla Yapılan Tahsilatların İlgili Hesapta İzlenmemesi

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.

Karabük Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 29.05.2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren 17.05.2007 tarih ve 5662 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurulmuştur.

www.balioglu.net

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 düzenlenen 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 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 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 tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

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

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

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

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

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

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, 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, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Teknoloji Transfer Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Karabük Üniversitesinde 16 fakülte, 5 yüksekokul, 9 meslek yüksekokulu, 1 konservatuvar, 2 enstitü, 15 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır. Karabük Üniversitesinde 48.300 öğrenci eğitim görmektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1769'dur. Bu personelden 1003'ü akademik personel olup, ayrıca akademik personelden 34'ü yabancı uyruklu sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Karabük Üniversitesinde idari personel sayısı 467, sürekli işçi sayısı ise 265'tir.

2547 sayılı Yasa'nın 35'inci maddesine istinaden 14, 38'inci maddesine istinaden 15, 40'ıncı maddesinin (b) fıkrasına istinaden 5, 40'ıncı maddesinin (d) fıkrasına istinaden 12 olmak üzere Üniversitenin toplam 46 öğretim elemanı üniversiteler ve diğer kurumlarda görevlendirilmişken, diğer üniversitelerden bahsi geçen Yasa'nın 35'inci maddesine istinaden 6, 38'inci maddesine istinaden 2, 40'ıncı maddesinin (b) fıkrasına istinaden 1, 40'ıncı maddesinin (d) fıkrasına istinaden 3 olmak üzere toplam 12 öğretim elemanı Karabük Üniversitesinde görevlendirilmiştir.

www.balioglu.net

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

Karabük Üniversitesi 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 Karabük 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 Karabük Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

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

1.3. Mali Yapı

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

www.balioglu.net

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 220.259.000,00 TL ödenek tahsis edilen Karabük Üniversitesi bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 262.420.703,56 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %93,14'ü yani 244.425.449,85 TL'si kullanılmıştır.

Dönem faaliyet net geliri 246.882.245,81 TL faaliyet gideri ise 242.632.514,62 TL olan Karabük Üniversitesinin, 2019 yılını 4.249.731,19 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01 -Personel Giderleri	159.190.000,00	165.802.698,00	156.847.038,04	**94,60%**
830.02- SGK Devlet P. Giderleri	20.832.000,00	21.903.400,00	21.239.019,84	**96,97%**
830.03-Mal ve Alım Hizmet	15.411.000,00	22.431.760,74	18.909.850,20	**84,30%**

Giderleri				
830.05-Cari Transferler	4.326.000,00	7.352.844,82	5.548.737,85	**75,46%**
830.06-Sermaye Giderleri	20.500.000,00	44.930.000,00	41.880.803,92	**93,21%**
T O P L A M	**220.259.000,00**	**262.420.703,56**	**244.425.449,85**	**93,14%**

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

Tablo 2: 2019 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.464.000,00	29.011.227,67	388,68%
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	208.148.000,00	223.945.754,44	107,59%
800.05-Diğer Gelirler	4.647.000,00	7.229.924,47	155,58%
TOPLAM	**220.259.000,00**	**260.186.906,58**	**118,13%**

www.balioglu.net

Karabük Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe çeşitleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır. Karabük Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılında 1.705.118,43 TL dönem zararı ile faaliyetlerini tamamlamıştır. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2019 yılı için 4.505.469,20 TL olmuştur.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim

Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

"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.

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

www.balioglu.net

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.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Karabük Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2015 yılında hazırlanmış olup söz konusu plan çerçevesinde iç kontrol sistemi uygulaması devam etmektedir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulamaya başladığı 2015 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştiği,

- Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve İmza Yetkileri Yönergesi ile Yetki Devri Formunun mevcut olduğu ve duyurulduğu,

www.balioglu.net

-İş akış şemaları ve hassas görev formlarının 2019 yılında güncellendiği,

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetlerinin belirlendiği, risk yönetimi yönergesi çıkarıldığı ve 6 ayda bir risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlendiği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan bir sistemin bulunmadığı, farklı programlardan alınan raporlarla bu ihtiyacın giderilmeye çalışıldığı, ancak alınan bilgilerde bazen tutarsızlık yaşandığı,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme

www.balioglu.net

sonuçlarının 2016 yılından sonra izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 2019 yılı sonu itibariyle 2 iç denetçi olduğu, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karabük 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.

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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Olan Tutarlardan Geçici Kabulü Yapılanların İlgili Varlık Hesabına Aktarılmaması

Geçici kabul işlemleri tamamlanmış bir kısım maddi duran varlığa ilişkin harcamaların ilgili varlık hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğine ilişkin 187'inci maddesinde bu hesabın kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için

kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Anılan Yönetmelik'in 188'inci maddesinde ise tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen her türlü giderlerin, geçici kabul işlemlerinin tamamlanmasının ardından, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir. Karabük Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; bir kısım yapım işine ilişkin olarak geçici kabul işlemleri yapılmasına rağmen ilgili maddi duran varlık hesaplarına gerekli aktarmaların yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, ayrıntısı aşağıda yer alan tabloda görüleceği üzere, kurumun 2019 yılı bilançosunda 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 64.889.339,52 TL tutarında fazla yer almaktadır.

Tablo 3: İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmayan Tutarlar

Hesap Kodu	**Tutar**
258.01.02 - Enerji Nakil Hatları	2.096.828,84
258.01.04 - Kanalizasyon Hatları	3.055.505,02
258.01.07 - Yollar	817.799,60
258.01.20.02 - Parklar ve Yeşil Alanlar	14.443.520,80
258.01.99 - Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	203.550,00
258.02.01.01 - Hizmet Binaları	2.239.909,06
258.02.02.01 - Ana Okulları	174.640,00
258.02.05.01 - Spor Sahaları	312.700,00
258.02.07.99 - Diğer Binalar	1.560.033,08
258.02.99 - Diğer Binalar	656.127,54
258.02.02.04 - Üniversite, Akademi, Enstitü ve Yüksek Okul Binaları	39.328.725,58
Toplam	**64.889.339,52**

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılında yapılan muhasebe işlemleri ile geçici kabul işlemleri tamamlanmış bir kısım maddi duran varlığa ilişkin harcamaların ilgili varlık hesaplarına aktarıldığı görülmüştür. 2020 yılında yapılan söz konusu işlemlerin 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Satılmak Suretiyle Elden Çıkarılan Hurda Varlıkların İlgili Varlık Hesabında İzlenmeye Devam Edilmesi

2019 yılı içinde satışı yapılan hurda varlıkların 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve

www.balioglu.net

Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişine ilişkin 215'inci maddesinde;

"Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı stok ve varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir."

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere; satış suretiyle elden çıkarılan hurdaya ayrılmış varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına alacak, ayrılmış amortisman tutarlarının ise 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Karabük Üniversitesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde, 2019 yılı içinde Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumuna çeşitli tarihlerde hurda satışı olmasına rağmen söz konusu hurda bedellerinin 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına alacak kaydı, hurdalara ilişkin amortisman tutarlarının ise 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle muhasebe sisteminden çıkış işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, satışı yapılmış olması sebebiyle kurumun envanterinden daha önce çıkmış olan, 627.317,19 TL tutarındaki hurda varlığına ilişkin bedeller kurumun 2019 yılı bilançosunda 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında kayıtlı olarak durmaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2019 yılı içinde satışı yapılan 627.317,19 TL tutarındaki hurda varlığına ilişkin olarak 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabından gerekli çıkışların 2020 yılında yapıldığı görülmüştür. 2020 yılında yapılan söz konusu işlemlerin 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının Bilançoda Yer Almaması

Kurumun Döner Sermaye İşletmesindeki sermaye payının 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğine ilişkin 162'nci maddesinde bu hesabın; kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 163'üncü maddesinde döner sermayeli kuruluşlara gerek nakdi ve gerekse ayni sermaye şeklindeki iştiraklerin gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedileceği ve sermaye katılımı tutarlarının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; sermaye paylarına ilişkin olarak üniversitenin bilançosunda 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı olan tutarlar ile Döner Sermaye İşletmesi bilançosunda öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarların birbiriyle eşit olması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Karabük Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; Karabük Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi nezdinde bulunan (Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılı bilançosunda 500- Ödenmiş Sermaye Hesabında 50.000,00 TL olarak kayıtlı bulunan) sermaye tutarının 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı olmadığı görülmüştür. Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırı bu uygulama neticesinde, kurumun 2019 yılı bilançosunda 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 50.000,00 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılında yapılan muhasebe işlemleri ile kurumun Döner Sermaye İşletmesindeki sermaye payının 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. 2020 yılında yapılan söz konusu işlemlerin 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Tutarları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyuşmaması

Demirbaşlara ilişkin olarak İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli'nde yer alan devir tutarları ile muhasebe sisteminde kayıtlı bulunan tutarlar arasında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesine dayanılarak çıkarılan Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca taşınır kayıtlarını tutmak ve mali yılsonunda Taşınır Mal Yönetim Hesabı'nı düzenlemekle yükümlü kılınmışlardır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği ifade edilmiştir. Bahsi geçen Yönetmelik'in "Muhasebe yetkililerinin taşınır hesabına ilişkin görev ve sorumlulukları" başlıklı 8'inci maddesinde muhasebe yetkililerinin, harcama birimlerince hazırlanan Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelinde gösterilen tutarların muhasebe kayıtlarıyla uygunluğunu kontrol ederek onayladıktan sonra, harcama yetkilisine göndermekle görevli ve sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde; taşınır kayıt yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshasının ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderileceği, diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesinin zorunlu olduğu ifade edilmiştir. Aynı maddede muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin muhasebe birimine gönderilmeyeceği, bunların yerine, genel bütçe kapsamı dışındaki idarelerde üç ayı

www.balioglu.net

geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderileceği belirtilmiştir.

Kurumun 2019 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; demirbaşlara ilişkin olarak İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli'nde yer alan devir tutarları ile kurumun 2019 yılı bilançosunda 255- Demirbaşlar Hesabında kayıtlı bulunan tutarlar arasında, 197.578,72 TL tutarında fark bulunduğu görülmüştür.

Tablo 4: Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli ile Bilanço Arasındaki Farklılıklar

Hesap Adı	Bilançoda Kayıtlı Tutar (TL)	İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinde Gelecek Yıla Devreden Tutar (TL)	Fark (TL)
255- Demirbaşlar	46.290.532,73	46.488.111,45	**-197.578,72**

www.balioglu.net

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılında yapılan işlem ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli'nde yer alan devir tutarları ile 255- Demirbaşlar Hesabında kayıtlı bulunan tutarlar arasında bulunan farkın giderildiği görülmüştür. 2020 yılında yapılan söz konusu işlemin 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döviz Varlıklarının İlgili Hesapta Takip Edilmemesi

Banka hesaplarına intikal eden konvertibl döviz tutarlarının 105- Döviz Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 105- Döviz Hesabının niteliğine ilişkin 26'ncı maddesinde bu hesabın, muhasebe birimlerinin banka hesaplarına intikal eden konvertibl döviz tutarları ile bunlardan yapılan ödeme, iade ve göndermelerin izlenmesi için

kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 28'inci maddesinde ise muhasebe biriminin banka hesabına muhasebe birimi adına intikal eden dövizlerden gelir kaydedilmesi gereken tutarların teslim tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, 600- Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Karabük Üniversitesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; 2019 yılı içinde kurumun banka hesaplarına intikal eden 517,50 Euro ve 102.858,00 Dolar tutarındaki döviz varlığı için Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı olarak 105- Döviz Hesabı yerine 102- Banka Hesabına kayıt yapıldığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2019 yılı mizanında 105- Döviz Hesabı 456.379,72 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılından itibaren banka hesaplarına intikal eden döviz tutarlarının 105- Döviz Hesabında izlenmeye başlandığı görülmüştür. 2020 yılından itibaren 2020 yılı hesap ve işlemlerine yönelik olarak bulgu doğrultusunda işlem yapılmasının 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Kredi Kartlarıyla Yapılan Tahsilatların İlgili Hesapta İzlenmemesi

Kredi kartlarıyla yapılan tahsilatların 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 38'inci maddesinde bu hesabın muhasebe birimince banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 39'uncu maddesine göre ise; banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilmeli, banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle muhasebe biriminin banka hesabına aktarılan tutarlar bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilmelidir.

Karabük Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; 2019 yılı içinde kredi kartlarıyla kitap gecikme cezalarına ilişkin olarak 53.269,91 TL tutarında, tez-katılım belgesi ücretlerine ilişkin olarak 5.100,00 TL tutarında, yemek ücretlerine ilişkin

olarak 1.300.523,97 TL tutarında olmak üzere toplamda 1.358.893,88 TL tutarında tahsilat yapılmasına rağmen, 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2019 yılı mizanında 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı 1.358.893,88 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılından itibaren kredi kartlarıyla yapılan tahsilatların 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında izlenmeye başlandığı görülmüştür. 2020 yılından itibaren 2020 yılı hesap ve işlemlerine yönelik olarak bulgu doğrultusunda işlem yapılmasının 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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**
Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara ve Kesin Raporların Düzenlenmemesi veya Geç Düzenlenmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili proje ekibine süresinde rapor yüklemesi hatırlatma, rapor yükleme süresi geçtiğinde gerekli rapor yüklenene kadar BAP otomasyon sistemi tarafından uyarı e-postalarının gönderilmesi, gecikmiş ara veya kesin raporu bulunan proje yürütücülerinin BAP birimi ile ilgili tüm işlemlerinin gerekli rapor yüklenene kadar kısıtlanması gibi tedbirlerin alındığı görülmüştür.
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında Teknik Eğitim Fakültesi, Lojmanlar, Sosyal Tesis ve Öğrenci Yaşam Merkezi, Fen Edebiyat Fakültesi (Tıp Fakültesi), Kapalı Otopark, Safranbolu MYO atölyeler gibi bir çok taşınmazın cins tashihlerinin yapıldığı görülmüştür.
Kurum Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesinde Eksikliklerin Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	ISO27001 bilgi güvenliği yönetim sistemi sertifikası kapsamında bilgi yönetim sistemi dokümanlarının oluşturulduğu, parola kullanım talimatının Bilgi İşlem Daire Başkanlığı personeline bildirildiği,

www.balioglu.net

			ISO27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Politikaları kapsamında P-03 Nolu politikada şifre politikası tanımlandığı, sistem odasında ziyaretçi defterinin bulunduğu, ana bilgisayar odası girişinde parmak okuyucu cihaz bulunduğu, ana sistem odasında bulunan kapı ve pencereye sensor takılmak suretiyle hırsız alarm sisteminin devreye alındığı, olağanüstü durumlara ilişkin ISO27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Politikaları kapsamında P-16 Nolu politikada Olay Yönetim Politikası tanımlandığı görülmüştür.
Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	2019 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanakları Bölümünde 3'üncü bulgu olarak yer almaktadır.

www.balioglu.net