T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020

www.balioglu.net

İÇERİK

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **16**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

TABLO 1 2019 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL).....3
TABLO 2 2019 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL).....4
TABLO 3 BÜTÇE GİDERLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI (TL).....4
TABLO 4 BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI (TL).....5

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'na 5467 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile eklenen Ek 56'ncı maddeye istinaden 2006 yılında kurulmuş olup, tüzel kişiliğe haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur.

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 kamu oyunu 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 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

www.balioglu.net

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

Üniversitede 6 adet yerleşke içinde hizmet verilmekte olup; 3 adet Enstitü, 8 adet Fakülte, 5 adet Yüksekokul, 7 adet Meslek Yüksekokulu, 17 adet Uygulama ve Araştırma Merkezi, FTR havuzları, öğrenci ve personel yemekhaneleri ile kantinleri faaliyet göstermektedir.

www.balioglu.net

Misyon, vizyon ve hedeflerine ulaşmak, bu değerleri kalite politikası ile destekleyerek etkin bir kalite yönetim sistemi oluşturmak ve yönetmek amacıyla 2015 yılında Kalite Yönetim Koordinatörlüğü kurulmuştur. Türk Standartları Enstitüsü tarafından yapılan değerlendirmeler sonucunda kapsamı eğitim - öğretim, araştırma - geliştirme ve idari birimler olan ISO 9001-2015 Kalite Yönetim Sistemi Belgesini alan ilk üniversitedir.

Üniversitede, gerek üniversite, gerekse TÜBİTAK/TÜBA, AB, Kalkınma Bakanlığı vb. tarafından desteklenen projelerle ilgili olarak öğretim elemanlarından oluşan Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Komisyonu bulunmaktadır.

Üniversitede, 31.12.2019 tarihi itibariyle üçü yabancı uyruklu olmak üzere toplam 848 akademik personel görev yapmaktadır. İdari personel sayısı 378, kadrolu işçi sayısı ise 20'dir.

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 Yükseköğretim Kurulu kurulmuştur.

1.3. Mali Yapı

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Özel bütçeli bir idare olan Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinde, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde geçen cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Özel bütçe muhasebe işlemleri için Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kullanılmaktadır.

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesine 2019 mali yılında bütçe ile verilen ödenek 167.308,000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 28.294.652,00 TL aktarma/ekleme yapılmış, 2.041.302,00 TL ise düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 193.561.350,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 188.376.657,85 TL'si harcanmış olup, bütçe gerçekleşme oranı % 98'dir. Bütçede 167.308.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Uygulama sonucunda 189.807.997,66 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 113 olmuştur. Kurumun 2019 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri net toplamı 185.417.174,71 TL, faaliyet giderleri toplamı 173.563.746,32 TL'dir. Üniversitenin, 2019 yılını 11.853.428,39 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinin 2019 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

TABLO 1 2019 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen	Düşülen	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	167.308.000,00	28.294.652,00	2.041.302,00	193.561.350,00	188.376.657,85	98%

TABLO 2 2019 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	167.308.000,00	189.807.997,66	%113

TABLO 3 BÜTÇE GİDERLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI (TL)

Ekonomik Kodlar			BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (2019)
830			**BÜTÇE GİDERLERİ HESABI**	
830	01		**Personel Giderleri**	**114.581.882,90**
830	01	01	Memurlar	105.775.021,39
830	01	02	Sözleşmeli Personel	641.219,00
830	01	03	İşçiler	7.860.919,15
830	01	04	Geçici Personel	304.723,36
830	02		**Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri**	**17.057.367,45**
830	02	01	Memurlar	14.934.784,93
830	02	02	Sözleşmeli Personel	129.577,52
830	02	03	İşçiler	1.753.644,55
830	02	04	Geçici Personel	239.360,45
830	03		**Mal ve Hizmet Alım Giderleri**	**12.982.499,03**
830	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	10.981.913,17
830	03	03	Yolluklar	520.851,25
830	03	04	Görev Giderleri	391.941,25
830	03	05	Hizmet Alımları	612.429,63
830	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	19.793,92
830	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	352.524,92
830	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	103.044,89
830	05		**Cari Transferler**	**4.694.054,50**
830	05	01	Görev Zararları	3.793.604,50
830	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	706.000,00
830	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	194.450,00
830	06		**Sermaye Giderleri**	**39.060.853,97**

www.balioglu.net

830	06	01	Mamul Mal Alımları	6.103.436,37
830	06	03	Gayri Maddi Hak Alımları	258.142,25
830	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	32.099.371,70
830	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	599.903,65
			BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI:	**188.376.657,85**

TABLO 4 BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI (TL)

Ekonomik Kodlar			**BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ**	**Cari Yıl (2019)**
800			**BÜTÇE GELİRLERİ HESABI**	**189.837.666,66**
800	03		**Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri**	**4.257.237,01**
800	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.644.943,54
800	03	06	Kira Gelirleri	612.293,47
800	04		**Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler**	**182.455.250,00**
800	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dâhil İdarelerden Alınan Bağış ve	182.201.000,00
800	04	05	Proje Yardımları	254.250,00
800	05		**Diğer Gelirler**	**3.125.179,65**
800	05	01	Faiz Gelirleri	579.498,65
800	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	63.070,07
800	05	03	Para Cezaları	4.045,75
800	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.478.565,18
810			**BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABİ**	**29.669,00**
810	03		**Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri**	29.639,00
810	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	29.639,00
810	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	30,00
			NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI:	**189.807.997,66**

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, İdaresinin faaliyet

sonuçlarını gösteren İdare Faaliyet Raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca İdare Faaliyet Raporunun birer örneği, Sayıştaya ve Cumhurbaşkanlığına gönderilmektedir.

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. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Milli Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Ayrıca, Kuruma ilişkin mali istatistikler de yine 5018 sayılı Kanun kapsamında 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları 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

www.balioglu.net

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 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.

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

Üniversitede, 2015 yılından beri İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı uygulanmaktadır. İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 6 aylık dönemler halinde izlenmekte, değerlendirilmekte ve sürekli olarak iyileştirmeleri yapılmaktadır.

Üniversitenin tüm birimlerinin web sayfalarında "İç Kontrol ve Kalite Yönetimi" modülü bulunmaktadır. Birimler, iç kontrol sistemi ile ilgili çalışmalarını, bu modüle kaydetmekte ve birim personelini, iç kontrol sistemi ile ilgili olarak bilgilendirmektedirler. Birimlerdeki tüm personelin görev tanımları yapılmış olup, ilgili personelin olmaması durumunda yerine bakacak personelin görevlendirilmesi yine bütün birimlerde hazırlanan "Personel Görev Yetkileri Formu" vasıtasıyla gerçekleştirilmektedir. Yetki devrine ilişkin esas ve usuller, Ahi Evran Üniversitesi Yazışma Usulleri ve İmza Yetkileri Yönergesiyle uygulamaya geçirilmiştir.

www.balioglu.net

Üniversitede sağlıklı bir iç kontrol sisteminin oluşturulması için yeterli düzeyde personel ve bütün birimlerde Kalite Birim Temsilcisi bulunmaktadır. Muhasebe yetkililiği, sertifikalı muhasebe yetkilisi tarafından yürütülmekte iken; 2018 yılının Nisan ayından itibaren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına vekâlet nedeniyle yerine göreve gelen muhasebe yetkilisinin sertifikası bulunmamaktadır. Ancak, bu kişi, uzun süredir muhasebe biriminde görev yapmakta olup, son yapılan Muhasebe Yetkililiği eğitimine katılmış ve eğitimini tamamlamıştır.

Kurumda ön mali kontrol, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te belirtilen hallerde yapılmaktadır. Ön mali kontrol süreci ilk aşamada harcama birimlerinde yapılmaktadır. Daha sonra Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının hem muhasebe birimi personelince, hem de iç kontrol ve ön mali kontrol birimi personelince yapılmaktadır. Üniversitede 2 adet iç denetçi görev yapmaktadır. 2018-2020 yıllarını kapsayan iç denetim planı ve 2019 yılı iç denetim programı hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan,

geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi

www.balioglu.net

Ahi Evran Üniversitesi kampüsü yerleşkeleri içerisinde bulunan kantin, fotokopi odası, Automatic Teller Machine (ATM) yeri gibi kiralanabilir ünitelerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği, hüküm altına alınmıştır.

Kanun'un "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde hangi işlerin pazarlık usulü ile yapılabileceği belirlenmiştir;

Anılan madde hükmü aynen;

"g) Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi," şeklindedir.

Madde hükmünde pazarlık usulünün uygulanması aşağıdaki şartların birlikte varlığına bağlanmıştır.

1- Taşınmazın Devletin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlardan olması,

2- İşin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı yada açık teklif yöntemlerinin uygun görülmemesi.

5018 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinin üçüncü fıkrasında "Genel bütçe" tanımlanırken ". . . *Devlet tüzel kişiliğine dahil olan ve bu Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerinin bütçesidir* " denilmiştir. Üniversiteler özel bütçeli olup Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer aldıklarından Devlet tüzel kişiliği içinde düşünülmemektedir. Üçüncü fıkra hükmü; genel bütçeli kurumları Devlet tüzel kişiliğine dahil olarak nitelemiş, özel bütçe için böyle bir niteleme yapmamıştır. Dolayısıyla Devlete ait veya Devletin hüküm ve tasarrufundaki taşınmazlardan kasıt genel bütçeli, Kanun'a ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerine ait olan veya bu kamu idarelerinin hüküm ve tasarrufunda bulunan taşınmazlardır. 3091 sayılı Kanunun uygulanması amacıyla çıkarılan " *Taşınmaz Mal Zilyetliğine Yapılan Tecavüzlerin Önlenmesi Hakkında Kanunun Uygulama Şekli Ve Esaslarına Dair Yönetmelik* " 8 ve 9'uncu maddelerinde Devlete ait ve Devletin hüküm ve tasarrufunda olan taşınmaz malları tanımlamıştır. Yönetmelik'in 8'inci maddesine göre Devlete ait taşınmaz mallar ". . . tapuda Hazine adına kayıtlı olanlar ile tescil edilebilir nitelikte Hazineye ait taşınmaz mallardır." Devletin hüküm ve tasarrufu altında olan taşınmaz mallar ise Yönetmelik'in 9'uncu maddesi uyarınca "*herkesin istifadesine açık olan denizler, göller, nehirler, tarıma elverişli olmayan yerler, kayalar, tepeler ve dağlar gibi sahipsiz şeyler ile Devlet veya bir kamu hukuku tüzel kişisi tarafından umumun yahut bir kısım halkın yararlanmasına terk ve tahsis edilen umumi yollar, köprüler, parklar, meydanlar, mer'alar, yaylak ve kışlaklar gibi menfaati umuma ait olan taşınmaz mallardır*. "

Benzer tanımlar 2886ve 4706 sayılı Kanunlar ile 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye dayanılarak hazırlanan "Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik" te de yer almıştır. Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin (ç) fıkrasında Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin Türk Medenî Kanunu ile diğer kanunlarda Devletin hüküm ve tasarrufu altında olduğu belirtilen yerleri ifade ettiği, (f) fıkrasında ise Hazine'nin Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri açısından Devlet tüzel kişiliğinin adı olduğu belirtildikten sonra (g) fıkrasında da Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazları tapuda Hazine adına tescilli taşınmazlar olarak tanımlamıştır.

İlgili İdare tarafından, Üniversitelerin genel bütçeden aldıkları ödeneklerle kendilerini

www.balioglu.net

idame eden kurumlar olduğu, 2886 sayılı Kanununun 51 inci maddesinde "Devletin özel mülkiyetindeki taşınmaz mal" ifadesinin kullanıldığı, Genel Bütçe kapsamındaki taşınmaz malların "Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmaz mal" olarak nitelendirildiği, üniversite adına kayıtlı taşınmaz malların Devlet (Kamu) malı niteliğinde olduğu ve 2886 sayılı Kanununun 51/g maddesi uyarınca kiraya verilebileceği iddia edilmekte ise de 5018 sayılı Kanunun 12'nci maddesi hükmü karşısında özel bütçeli kuruluşlar Devlet tüzel kişiliğine dahil değildir. Üniversiteler de özel bütçeli kuruluşlar olup Devlet tüzel kişiliği içinde yer almamaktadırlar.

Diğer taraftan, kampüs yerleşkesi içindeki ünitelerin kiraya verilmesinin güvenlik gerekçesiyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle yapılmasının uygun görülmemesi ve daha güvenli isteklilerden teklif alınmasını sağlamak amacıyla pazarlık usulü ile yapılması düşüncesi de mevzuatta bu yönde bir istisnanın yer almamasının yanı sıra üniversite taşınmazlarının devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunmaması nedeniyle kabul edilebilir görülmemektedir.

Yukarıda özetlenen mevzuat hükümleri karşısında, Üniversite mülkiyetindeki taşınmazların Devletin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerden olmadığı, bu nedenle de 2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesi kapsamında kiraya verilmesinin uygun olmadığı düşünülmektedir.

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**
İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'na Kaydedilen Tutarların Tüketildiği Halde Kayıtlardan Çıkarılmaması;	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı özelinde BKMYBS-TKYS entegrasyonu Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 16/11/2018 tarih ve 29 sayılı duyurusu ile gerçekleşmiştir. Bu süreçte harcama birimlerinden üçer aylık çıkış raporları gelmiş, Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü ile yapılan görüşmeler sonucu bu işlemlerin manuel olarak

www.balioglu.net

			yapılabileceği veya entegrasyonun beklenebileceği hususu kurumların inisiyatifine bırakılmıştır. Üniversitenin bu işlemleri entegrasyon sonrasında gerçekleştirmiştir.
Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi;	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Teminat olma vasfını yitirmiş 36 adet 1.621.217,00 TL tutarında mektup 12/11/2018 tarihinde muhasebe kayıtlarında çıkarılarak iade edilmiştir. Yine aynı şekilde Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığına ait 11 adet teminat mektubu kayıtlardan

www.balioglu.net

			çıkarılarak iade işlemi gerçekleştirilmiş ve yıl sonu kesin mizanında görülmüştür.
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması ;	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kullanım ömrünü tamamlamış olması nedeniyle hurdaya ayrılan duran varlıklar bulunmasına karşın, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabının kullanılmasına 2019 yılından itibaren başlanılmış. mali tablolarda görüldü.
Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı'nın Kullanılmaması;	2018	Yerine Getirilmedi	Gerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 183 ve 184'üncü

www.balioglu.net

			maddelerinde ve gerek se; Muhasebat Genel Müdürlüğünün 45 sıra numarasıyla yayımladığı "Kamu Özel İşbirliği Uygulamalarının Muhasebe İşlemleri" başlıklı tebliğin 7' nci maddesinde Yapımı tamamlanarak işletme süresi başlayan hizmet imtiyaz varlığının, 256-Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında izleneceği öngörülmüştür. Yerinde denetim sırasında sorumlular ile yapılan görüşmelerde kamu özel işbirliği modeliyle yaptırılan Ahi

www.balioglu.net

			Evran Kız Öğrenci Yurdunun henüz işletmeye açılmadığı öğrenilmiştir. İşletme süresi başlamayan hizmet imtiyaz varlığının 256-Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında izlenmesi mümkün değildir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ..... 16**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 18**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... 19**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... 19**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 19**
6. **DENETİM BULGULARI 20**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kıdem Tazminatları ve Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken Hesapların Mali Tablolarda Yer Almaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun *"*Döner sermaye*"* başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden 2008 yılında kurulmuştur.

İşletme, aynı Kanun maddesinin (j) bendi uyarınca yürürlüğe konulan 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in *"Kuruluş"* başlıklı 2'nci maddesine istinaden uygulamaya konulan Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'ne göre faaliyet göstermektedir.

Söz konusu Yönetmelik'in *"*Faaliyet alanları*"* başlıklı 5'inci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek, bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak; seminer, konferans, sempozyum düzenlemek, kurslar açmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi ve organizasyonu, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, bunlara ilişkin raporlar hazırlamak,

c) Bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

ç) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı, yataksız kuruluşları işletmek,

d) Teknik alanlar ile kültür, sanat ve tarım alanlarında araştırmalar ve uygulamalar yapmak,

e) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü basım ve yayım işleri yapmak,

f) Üretilen ürünler ile iş ve hizmetleri değerlendirmek, bunları Rektörün izni alınmak

www.balioglu.net

şartıyla pazarlamak ve satmak,

Olarak belirlenmiştir.

1.2 Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu (Üniversite Yönetim Kurulu), yürütme kurulu, üst yönetici (Rektör), işletme müdürü, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlar ve işçilerden oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 3 birim faaliyet göstermektedir.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Kurumlar Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşletme Müdürlüğünde memur statüsünde 1 kişi işletme müdür vekili ve 3 kişi bilgisayar işletmeni ve 6 kişi işçi olarak görev yapmaktadır.

İşletmenin, T.C. Milli Eğitim Bakanlığı, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Verilen Borçlardan Kaynaklanan Alacaklardan Tahsilat, Sermaye Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri, Sermaye Transferleri, Borç Verme ve Geri Ödeme ve Ek Ödemeden oluşmaktadır.

2019 Mali Yılı İşletme bütçesinde gelir ve gider kalemlerinin toplamı, birbirine eşit olup, 6.525.000,00 TL'dir.

2019 yılı bilançosunda İşletmenin sermayesi, 50,00 TL, toplam aktif büyüklüğü ise 832.124,73 TL olarak yer almaktadır. Döner sermaye gelir toplamı, 1.369.340,61 TL, gider toplamı, 1.496.282,88 TL olup; 2019 yılsonu itibariyle 126.942,27 TL zarar gerçekleşmiştir. Dönem net zararı 143.725,44 TL dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve bu işlemlere ilişkin mali rapor ve tabloların düzenlenmesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre

yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

"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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş 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,

· Kasa sayım tutanağı,

· Banka mevcudu tespit tutanağı,

· Teminat mektupları sayım tutanağı,

· İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

www.balioglu.net

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 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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.

6. 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: Kıdem Tazminatları ve Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken Hesapların Mali Tablolarda Yer Almaması

Döner Sermaye İşletmesinde işçi statüsünde personel çalıştırılmasına karşın mali tablolarda 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları bulunmamaktadır.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 311ve 354'üncü maddelerinde; 372 ve 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesaplarının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Anılan hükümlere göre; bir yıl içinde ödeneceği öngörülen karşılıkların 372, vadesi bir yıldan uzun olanların ise 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

İşletme Müdürlüğünce 2020 yılına kadar olan kıdem tazminatlarının hesaplanarak 2020 yılı mali tablolarında izlendiği anlaşılmakla birlikte 2019 yılında Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaması ve bu karşılıkların 372 ve 472 no'lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenmemesinin 2019 yılına ait mali tablolardaki verilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği düşünülmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

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