T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Eylül 2020

İÇERİK

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

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **16**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. EKLER 12

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Teşkilat Yapısı 2
Tablo 2:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Gerçekleşme Tablosu..... 5
Tablo 3:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gelir Tablosu 6

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AB : Avrupa Birliği

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

3 Temmuz 1992 tarih ve 3837 sayılı Kanun ile kurulan Kırıkkale Üniversitesi, kuruluş kanununa göre Fen-Edebiyat, İktisadi ve İdari Bilimler, Mühendislik ve Veteriner Fakülteleri; Sosyal Bilimler, Fen Bilimleri ve Sağlık Bilimleri Enstitüleri ile Kırıkkale Meslek Yüksekokulu'ndan oluşmuştur.

31.12.2019 tarihi itibarıyla Üniversitede eğitim öğretim faaliyetleri; 12 Fakülte, 1 Yüksekokul, 7 Meslek Yüksekokulu, 3 Enstitü ve 21 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile yapılmaktadır. Kurumun ayrıca 1 adet Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü (7 adet Döner Sermaye Biriminden oluşan) ve kendi Yönetim Kurulu olan bir İktisadi İşletmesi bulunmaktadır.

Üniversite 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Yükseköğretim Kurumlarının Görevleri" başlıklı 12'nci maddesinde sayılan görevleri yerine getirmek üzere kurulmuş bir yükseköğretim kurumudur. Üniversite, konu edilen Yasa hükmündeki görevleri yerine getirmek üzere aşağıdaki faaliyet alanlarında hizmet vermektedir:

- Eğitim-Öğretim
- Araştırma
- Yönetişim, Yönetim Süreçleri ve İdari Hizmetler
- Toplumla ve Sektörlerle İlişkiler ve Uluslararası İlişkiler.

Kurumla ilgili mevzuat aşağıda yazılı Yasal düzenlemeler, Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri, Kanun Hükmünde Kararnameler ve bunlarla ilgili Yönetmelik, Yönerge ve Tebliğlerden oluşmaktadır.

- Kanunlar: 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun, 5102 sayılı Yükseköğrenim Öğrencilerine Burs ve Kredi Verilmesine İlişkin Kanun, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 7156 sayılı 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu Sözleşmeleri Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, 4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu

www.balioglu.net

Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun, 6245 sayılı Harcırah Kanunu, 6183 sayılı Amme Alacakların Tahsil Usulü Hakkında Kanun

- Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri: Genel Kadro ve Usülü Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi, Üst Kademe Kamu Yöneticileri ile Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Atama Usullerine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi
- Kanun Hükmünde Kararnameler: Yüksek Öğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname (KHK No:124)

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Tablo 1:Teşkilat Yapısı

I. İdari Teşkilat Yapısı	II. Akademik Birimler

• Rektör
• Rektör Yardımcıları
• Genel Sekreterlik
• İç Denetim Birimi
• Hukuk Müşavirliği
• Daire Başkanlıkları
  • Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
  • Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı
  • Öğrenci İşleri Dairesi Başkanlığı
  • Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı
  • Personel Dairesi Başkanlığı
  • İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı
  • Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı
  • Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı
• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü
• Fakülte, Yüksekokul ve Meslek
	• Rektör
	• Rektör Yardımcıları
	• Yönetim Kurulu
	• Senato
	Fakülteler
	  • Diş Hekimliği Fakültesi
	  • Eğitim Fakültesi
	  • Fen-Edebiyat Fakültesi
	  • Güzel Sanatlar Fakültesi
	  • Hukuk Fakültesi
	  • İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
	  • İslami İlimler Fakültesi
	  • Mühendislik Fakültesi
	  • Sağlık Bilimleri Fakültesi
	  • Spor Bilimleri Fakültesi
	  • Tıp Fakültesi
	  • Veteriner Fakültesi
	Enstitüler:
	  • Fen Bilimleri Enstitüsü
	  • Sağlık Bilimleri Enstitüsü

www.balioglu.net

Yüksekokulu Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Birimi	• Sosyal Bilimler Enstitüsü Yüksekokullar • Yabancı Diller Yüksekokulu Meslek Yüksekokulları • Adalet Meslek Yüksekokulu • Delice Meslek Yüksekokulu • Fatma Şenses Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu • Hacılar Hüseyin Aytemiz Meslek Yüksekokulu • Kırıkkale Meslek Yüksekokulu • Keskin Meslek Yüksekokulu • Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Uygulama ve Araştırma Merkezleri (20 adet) ile Uzaktan Eğitim Merkezi

www.balioglu.net

2019 yılsonu itibariyle kurumda 2'si yabancı uyruklu olmak üzere 1.212 akademik personel, 100'ü sözleşmeli olmak üzere 932 idari personel, ve 583 kişi de sürekli işçi pozisyonlarında (4 D'li) çalıştırılmaktadır. Personelin %57'si akademik %43'ü ise idari personelden oluşmaktadır.

Bağlı veya İlgili Kurumla İlişki

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununda, Yüksek Öğretim Kurulu ile Yüksek Öğretim Denetleme Kurulu'nun üniversitelerle ilgili görevleri düzenlenmiştir. Ayrıca, Milli Eğitim Bakanlığı'nın, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca, üniversitelerin stratejik planları ile bütçelerinin hazırlanması, onaylanması ve uygulanması konularında, 2547 sayılı Kanun hükümleri gereğince de üniversite içinde fakülte, bölüm açılması, birleştirilmesi gibi görevleri yanında Türk Cumhuriyetleri ve Akraba Topluluklarındaki yükseköğretim kurumlarından davet alan öğretim elemanlarına izin verilmesi konularında görevleri bulunmaktadır.

Diğer Kurum ve Kuruluşlarla İlişki

- Cumhurbaşkanlığı, Sayıştay ve Hazine ve Maliye Bakanlığı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun;

- 7. maddesinde; Mali saydamlığın sağlanması için gerekli düzenlemelerin yapılmasından ve önlemlerin alınmasından üniversite sorumlu olup, bu hususların Hazine ve Maliye Bakanlığınca izleneceği,
- 9. maddesinde; Üniversite bütçesinin stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygunluğu ve üniversitenin bu çerçevede yürüteceği faaliyetler ile performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususları belirlemeye Cumhurbaşkanı'nın yetkili olduğu,
- 25. maddesinde; Kamu yatırım projelerinin gerçekleşme ve uygulama sonuçlarının, üniversite tarafından izleyen yılın Mart ayı sonuna kadar bir rapor halinde; Sayıştay, Cumhurbaşkanlığı ve ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderileceği,
- 39. maddesinde; Özel gelirlere ilişkin olarak ilgili kanunlarında belirtilen fiyatlandırılabilir mal ve hizmetlerin tarifeleri ile uygulamaya yönelik usul ve esaslar, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın görüşü alındıktan sonra üniversite tarafından belirlenebileceği,
- 41. maddesinde; Üniversitenin idare faaliyet raporlarının birer örneğini Sayıştay'a ve Cumhurbaşkanlığı'na göndereceği,

Hükümleri yer almaktadır. Üniversitenin de bu hükümler çerçevesinde Cumhurbaşkanlığı, Sayıştay ve Hazine ve Maliye Bakanlığı ile ilişkisi bulunmaktadır.

- Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı;

Kurum 5018 sayılı Kanun ile 641 sayılı KHK hükümleri çerçevesinde, yapılacak yatırımlara ilişkin yatırım tekliflerini Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı'na bildirmesi, Başkanlığın yatırım tekliflerini değerlendirmesi, yatırım programında yer alacak proje ve proje ödeneklerini belirlenmesi konuları dolayısıyla Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile ilişkisi bulunmaktadır.

- TÜBİTAK, AB;

Bilimsel araştırma projelerine Üniversitenin kendi desteği yanında TÜBİTAK, AB destekli projelerin uygulanması dolayısıyla söz konusu kurum ve kuruluşlar Üniversitenin ilişkili olduğu kurumlar arasında değerlendirilmiştir.

1.3. Mali Yapı

Üniversite 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II Sayılı

www.balioglu.net

Cetvel'de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur. Kurum 5018 sayılı Kanun'un "Bütçe türleri ve kapsamı" başlıklı 12'nci maddesi çerçevesinde Merkezi Yönetim Bütçesi içerisinde yer almaktadır. Üniversite bütçesi**,** Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Üniversitede ayrıca bir adet Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve kendi Yönetim Kurulu olan bir İktisadi İşletmesi bulunmaktadır.

Üniversitenin 2019 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 274.355.000 TL'dir. Yıl içerisinde 25.004.863 TL ödenek eklenmiştir. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 291.956.790 TL, yıl içerisinde yapılan gider miktarı ise 285.048.795 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu durumda kullanılabilir bütçe ödeneğine göre bütçe gerçekleşme oranı % 98 mertebesinde olmuştur.

Üniversite bütçesi ile ilgili olarak 2019 yılı için ön görülen 274.355.000 TL'lik gelir tahminine karşılık bütçe uygulama dönemi sonucunda fiili olarak 296.968.242 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 108 olmuştur.

Üniversitenin 2019 yılı mali tablolarına göre gider gerçekleşme durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 2:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Gerçekleşme Tablosu

Açıklama	**Toplam Ödenek**	**Harcama**	**Oran (%)**
01 – Personel Giderleri	192.856.891	190.997.910	99
02 - Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	30.898.321	30.476.594	99
03 – Mal ve Hizmet Alım Giderleri	32.006.728	28.726.804	90
05 – Cari Transferler	9.198.850	9.143.100	99
06 – Sermaye Giderleri	26.996.000	25.704.386	95
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	291.956.790	285.048.795	98

Üniversitenin 2019 yılı mali tablolarına göre gelir gerçekleşme durumu aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Gelir Tablosu

Açıklama	Gerçekleşen
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.068.360
04- Alınan Bağış ve Yardımlar ile Öz Gelirler	275.478.722
05- Diğer Gelirler	8.421.160
TOPLAM	296.968.242

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

www.balioglu.net

Kırıkkale Üniversitesi de diğer Üniversiteler gibi Özel bütçeli bir kurum olup yapmış olduğu tüm gelir gider faaliyetleri, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi'ne göre muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri en önemli klavuz niteliğindedir. Bu açıdan bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. İlgili Kanun hükümlerine göre üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsisi yapılan her bir harcama birimi, hesap verme sorumlulukları çerçevesinde her yıl faaliyet raporlarını düzenlemektedirler. Üst yönetici birimlerce hazırlanan birim faaliyet raporları dikkate alınarak düzenlenen idare faaliyet raporunu kamuoyuna açıklamaktadır. Bu raporların birer örneği de Sayıştay Başkanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmektedir. Ayrıca ilgili mali yılın ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren mali durum ve beklentiler raporu da Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmektedir.

Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından tutulmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018

sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığı'na bildirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- 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,
- Gelir tablosu tablosu

www.balioglu.net

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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

Kırıkkale Üniversitesi İç Kontrol Eylem Planı 2009 yılında hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur. Ancak 2009 yılında hazırlanmış olan *"Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı"* 2018 yılı itibariyle revize edilerek üst yöneticiye sunulmamış, Hazine ve Maliye

Bakanlığı'na gönderilmemiştir. Söz konusu husus, 2017 ve 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da bulgu konusu edildiği halde, 2019 yılına ilişkin herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Üniversitede, 2018 yılında hazırlanıp yayımlanması gereken 2019 yılını kapsayan Stratejik Planın hazırlanmadığı buna karşılık 2019 yılı sonu itibariyle 2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Planın tamamlanarak Üniversite Senato'sunda kabul edilerek yürürlüğe girdiği tespit edilmiştir. Bunun yanı sıra 2020 yılı Üniversite İç Kontrol Eylem Planı, Stratejik Plan çerçevesinde hazırlanmış ve Rektörlük Makamının 15.11.2019 tarih ve 37661 sayılı oluru ile kabul edilmiştir.

Bununla birlikte kurumda yapılan incelemelerde; 2009 yılı Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı'nda yer verilen birçok eylemle ilgili olarak planda belirtilen süreler dolduğu halde söz konusu eylemlerin henüz tamamlanmadığı, *"İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'*nun" oluşturulmadığı, iç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirilmesinin yapılmadığı ve üst yöneticiye raporlanmadığı, "İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" hazırlanmasına karşın, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde yer alan standartların karşılığı olan faaliyetlerin planda belirtilmediği, planda öngörülen faaliyetlerin başlatılmadığı ya da süresinde tamamlanmadığı, iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması çalışmalarının başlangıç aşamasında olduğu, özellikle risk değerlendirmesi ve kontrol faaliyetleri ile ilgili olarak yapılan çalışmaların oldukça yetersiz olduğu ve böylece iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Ayrıca, Kurumda iç denetim birimi oluşturulmuş olup, iki kişiden oluşan iç denetçiler 5018 sayılı Kanun'un 65'inci maddesinde öngörülen sertifikaya sahiplerdir. İç denetim birimi 2019 yılı iç denetim planı hazırlamamış olup bu yılda 2018 yılından kalan taşınmazlara ilişkin denetimlerini tamamlamış ayrıca döner sermaye ek ödeme işlemleri ile yatay geçişle ilgili öğrenci işlemlerine ilişkin izleme faaliyetlerini tamamlayarak İç Denetim Koordinasyon Kuruluna göndermiştir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırıkkale 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.

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

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Üniversite Sürekli Eğitim Uygulama Ve Araştırma Merkezince Milli Eğitim Bakanlığından Faaliyet İzni Olmayan Firmayla İmzalanan Protokole Dayanarak İnternet Üzerinden Eğitim Sertifika Programları Düzenlenmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Kira Gelirlerinin Mevzuata Uygun Şekilde Muhasebeleştirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Birim İnceleme Komisyonları ile Denetleme ve İtiraz Komisyonunun Başvuru Sahiplerinin Akademik Teşvik Ödeneğine Esas Olacak Akademik Faaliyetleri ile Bunlara İlişkin Belgelerde Yeterli İnceleme Yapmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Tesis, Kantin ve Büfe Alanlarının Kiralayanlar Tarafından İzinsiz, Sözleşme Hükümlerine Aykırı ve Amacı Dışında Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mal Alımlarında Ödeme Emri Belgesi ve Eki Belgeler ile Mal Alımlarına İlişkin Düzenlenen Kabul Belgelerinde Mal Teslim Tarihleri Yönüyle Çelişkiler Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tıp Fakültesi Yıl Sonu Taşınır Sayımlarının Zamanında Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır Kayıt Yetkililerinin Görevlerinden	2018	Tam Olarak	

www.balioglu.net

Ayrılmaları/Görev Değişimleri Halinde Düzenlenmesi Gereken Ambar Devir Ve Teslim Tutanaklarının Düzenlenmemesi		Yerine Getirildi	
Üniversite Stratejik Plan ve Performans Programının Hazırlanmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların İşin Sonunda İlgilisine İade Veya Hazineye Gelir Aktarımı İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Akademik Teşvik Ödemelerine Esas Faaliyet Türlerine Ait Veriler Üzerinden Puanlama Yapılan Yüksek Öğretim Bilgi Sisteminin Bu Verilerin Mevzuata ve Gerçeğe Uygunluk Denetimi Yapma Özelliğinin Çok Sınırlı Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınırlar İçin Düzenlenen Malzeme Sicil Raporlarına Eksik ve Hatalı Kayıt Girilmesi Nedeniyle Taşınır Yönetim ve Kontrolünde Zafiyete Sebep Olunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İç Kontrol Sistemine İlişkin Tespitler	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Envanter Çalışmaları ve Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Tamamlanmaması Nedeniyle Taşınmaz Varlık Hesaplarının Fiili Durumu Yansıtmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
251 No.lu Hesaba Kayıtlı Olması Gereken Taşınmazların Farklı Hesaplara Kaydedilmiş Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Ambarlarda Fiili Sayımların Yapılmaması, Ambarda Kayıtlı Taşınırların Fiilen Ambarlarda Bulunmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kıdem Tazminatlarının Envanterinin Yapılmaması Ve 500 Net Değer Hesabında Takip Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine	

www.balioglu.net

		Getirildi	

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 16**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 19**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 20**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 20**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 21**
6. **DENETİM BULGULARI 21**
7. **EKLER 24**

www.balioglu.net

KISALTMALAR

SGD: Strateji ve Geliştirme Dairesi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Hazine ve Maliye Bakanlığının, İdareye Vermiş Olduğu Borçların Dönemsellik İlkesine Aykırı Olarak Kayıt Edilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü faaliyetlerini 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre yürütmektedir. Bu kapsamda, 12 Ağustos 2000 tarih ve 24138 sayılı Resmi Gazete' de Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği yayınlanmıştır.

Döner Sermaye İşletmesinin başlıca görevleri;

a) Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından talep edilmesi halinde bilimsel görüş bildirmek, proje hazırlamak, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporları düzenlemek,

b) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı çerçevesi içinde her türlü mal ve hizmet üretmek, kurslar düzenlemek, elde edilen ürünleri Rektörün onayı alınmak şartıyla pazarlamak, satmak veya satış yeri açmak,

c) Analiz, plan, model deneyleri, bilgi işlem organizasyonu, iş değerlendirilmesi, ölçme, deney, tamir, ölçü ayarı, inşaat ve arsa zemin etüdü, istatiksel ve sosyolojik araştırmalar yapmak ve benzeri hizmetler ile bunlara ilişkin raporları düzenlemek,

d) Teknik, kültürel, sanatsal, tarım ve hayvancılıkla ilgili araştırma ve uygulamaları yapmak ve bunları teşvik etmek amacıyla konferans düzenlemek,

e) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretimle ilgili her türlü iş ve benzeri hizmetler yapmak.

f) Açılmış olan her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız, sabit ve gezici kuruluşları işletmek.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İta Amiri Rektör olup; Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. İşletme Müdürlüğüne bağlı 7 döner sermaye birimi bulunmaktadır. Bu birimler birbirinden bağımsız olarak satın alma, tahakkuk, tahsilat, taşınır işlemleri vs. yürütmektedir. Tıp Fakültesi Hastanesi ve Diş Hekimliği Fakültesinde ücretleri döner sermayeden karşılanan, 657 sayılı DMK.'nun 4/A, 4/B ve 4/D maddesi kapsamında personel

www.balioglu.net

istihdam edilmektedir.

Döner Sermaye İşletmesi 8 tahakkuk biriminden oluşmaktadır.

1. Tıp Fakültesi Eğitim Uygulama ve Araştırma Hastanesi
2. Diş Hekimliği Fakültesi
3. Sürekli Eğitim Merkezi
4. Eğitim Fakültesi
5. Veteriner Fakültesi
6. Uzaktan Eğitim ve Araştırma Merkezi (KUZEM)
7. Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Uyg. ve Arş.Merkezi (KÜBTUAM)
8. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü

1.3. Mali Yapı

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

www.balioglu.net

İşletme'nin 2019 yılı bilançosunda sermayesi 30,00 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 84.948.273,96 TL, gider toplamı 105.369.533,65 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 20.421.259,69 TL olarak gerçekleşmiştir.

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2019 yılı mali tablolarına göre gider gerçekleşme durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir,

Tablo 1: Ekonomik sınıflandırmaya göre ödenek ve harcama gerçekleşme tablosu

Açıklama	Toplam Ödenek	Harcama	Oran (%)
01 – Personel Giderleri	36.496.897,60	47.252.959,67	129
02 - Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	2.043.042,20	3.516.407,32	172
03 – Mal ve Hizmet Alım Giderleri	44.726.262,85	51.486.741,48	115
05 – Cari Transferler	4.769.930,02	4.996.190,51	105
06 – Sermaye Giderleri	323.307,15	481.587,26	149
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	88.359.439,82	107.733.886,24	118

www.balioglu.net

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2019 yılı mali tablolarına göre gelir gerçekleşme durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir,

Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmaya göre gelir gerçekleşme tablosu

Açıklama	Gerçekleşen
03- Mal ve Hizmet Gelirleri	81.805.979,25
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	2.592.000,00
09- Diğer Gelirler	921.387,84
TOPLAM	85.319.367,09

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Muhasebe kayıt işlemleri Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğünce yürütülmektedir. Muhasebe işlemleri aynı

bakanlığın Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yapılmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların

önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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

www.balioglu.net

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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. 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

www.balioglu.net

BULGU 1: Hazine ve Maliye Bakanlığının, İdareye Vermiş Olduğu Borçların Dönemsellik İlkesine Aykırı Olarak Kayıt Edilmesi

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinin mali tablolarının incelenmesinde muhasebenin temel ilkeleri içinde yer alan "dönemsellik ilkesi" ne uygun olmayan kayıtların var olduğu görülmüştür.

Şöyle ki; 7104 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 sayılı KHK'da Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 22'nci maddesi ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununa eklenen geçici 75'inci maddesi; "Devlete ait üniversitelerin tıp fakültelerine bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimleri ile rektörlüklerine bağlı sağlık hizmeti sunan enstitüleri döner sermaye işletmelerinin 31.12.2017 tarihi itibariyle muhasebe kayıtlarında yer alan ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibariyle ödenmemiş ilaç ve tıbbi malzeme alanlarına ilişkin borçları ikinci fıkrada belirtilen şartların birlikte gerçekleşmesi halinde Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesinden işletmeye verilen borç karşılığında ilgili döner sermaye muhasebe birimi tarafından defaten ödenir." denilmekte olup Üniversite Tıp Fakültesi döner sermaye işletmesi tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığına bu amaçla borçlanılan 17.793.372,20 TL, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından 2020 yılı Ocak ayından itibaren ilgili işletmeye yapılacak ödeme tutarından 60 ayda eşit taksitlerle faiz uygulanmaksızın kesinti

yapılması suretiyle tahsil edilecektir.

Gerek muhasebenin temel ilkeleri içerisinde yer alan dönemsellik ilkesine gerekse mali temel tabloların tam açıklama kavramına uygunluk açısından, Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2019 yılı bilançosunda uzun vadeli yabancı kaynaklar içinde yer alan "Kamu idarelerine mali borçlar" hesabında kayıtlı 17.793.372,20 TL'nin, 3.558.674,40 TL kısmının kısa vadeli kamu idarelerine mali borçlar hesabında, bakiye 14.234.697,80 TL'nin ise uzun vadeli kamu idarelerine borçlar hesabında yer alması gerekmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Üniversitede Sağlık Alanında Eğitim Ve Hizmet Veren Birimlerinin Sarf Malzemesi Alımları ile Depolarda Taşınır Yönetimi, Muhafazası Ve Kontrolüne İlişkin Sorunların Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mal Alımlarında Ödeme Emri Belgesi Ve Eki Belgeler İle Mal Alımlarına İlişkin Düzenlenen Kabul Belgelerinde Mal Teslim Tarihleri Yönüyle Çelişkiler Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmelerinde Usul ve Esaslara Uygun Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır Mal Yönetmeliğinin 10'uncu Maddesine Göre Yıl Sonu Düzenlenmesi Gereken Tutanak Ve Cetvellerin Bulunmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net