T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021

Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00
www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr
İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **18**

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

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

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Şeması....2
Tablo 2: İdari Personel Sayıları....3
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu 3
Tablo 4: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Gerçekleşme Tablosu 5
Tablo 5: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Gelirleri Tablosu 5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AB: Avrupa Birliği

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Emanetler Hesabında Bekletilen Tutarların Kontrol Edilmemesi Ve Zamanaşımına Uğrayan Emanetlerin Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

2. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Uygun Şekilde Kullanılmaması

3. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

4. Proje Özel Hesabındaki Dövizler için Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması

5. Takipteki Alacakların Muhasebe Sisteminde Yer Almaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Kırıkkale Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 11.07.1992 tarih ve 21281 sayılı Kanun ile kurulmuştur. Kuruluş kanununa göre Fen-Edebiyat, İktisadi ve İdari Bilimler, Mühendislik ve Veteriner Fakülteleri; Sosyal Bilimler, Fen Bilimleri ve Sağlık Bilimleri Enstitüleri ile Kırıkkale Meslek Yüksekokulundan oluşmuştur.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Bu Kanun'un 12 nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insan gücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kırıkkale Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır

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

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Birimi Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadırlar.

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır

Kırıkkale Üniversitesi bünyesinde 12 fakülte, 1 yüksekokul, 3 enstitü, 7 meslek yüksekokulu, 22 araştırma uygulama merkezi bulunmaktadır. 1 fakülte ve 4 meslek yüksekokulu kampüs dışındadır.

Kırıkkale Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Şeması

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
	• 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

www.balioglu.net

• 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 Yüksekokulu Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Birimi	• Sağlık Bilimleri Fakültesi • Spor Bilimleri Fakültesi • Tıp Fakültesi • Veteriner Fakültesi Enstitüler: • Fen Bilimleri Enstitüsü • Sağlık Bilimleri Enstitüsü • 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 (22 adet) ile Uzaktan Eğitim Merkezi

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 2020'dir. Bu personelden 1209'u kadrolu akademik personel, 811'i ise idari personelden oluşmaktadır. Bunların dışında 93'ü sözleşmeli idari personel ve 583'ü işçi statüsünde olmak üzere toplam 676 personel istihdam edilmektedir.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	426	191	617
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	230	123	353
Teknik Hizmetleri Sınıfı	91	43	134
Avukatlık Hizmetleri	4		4
Din Hizmetleri		1	1
Yardımcı Hizmetli	60	73	123
Toplam	811	428	1.239

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	205	60	265	265	
Doçent	111	77	188	188	
Dr. Öğretim Üyesi	319	94	413	413	
Öğretim Görevlisi	162	64	226	226	
Araştırma Görevlisi	412	216	628	628	
Toplam	1.209	511	1.720	1.720	

www.balioglu.net

Üniversitenin Diğer Kurum ve Kuruluşlarla İlişkisi:

Yükseköğretim Kurulu**,** Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu**,** Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığı'na sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

www.balioglu.net

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

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 303.223.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 17.500.691 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 320.723.691 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %95'i yani 305.485.010 TL'si kullanılmıştır.

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

Tablo 4: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Gerçekleşme Tablosu

2020 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ VE ÖDENEKLER TABLOSU					
Ekonomik Kod	**Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)**	**Toplam Ödenek (TL)**	**Toplam Harcanan (TL)**	**Gerçekleşme Oranı (%)**	**Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)**
01-Personel Giderleri	212.664.000	213.569.255	210.349.335	98	70
02-Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	33.859.000	34.126.325	33.565.763	98	11
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.745.000	25.170.328	20.128.140	80	6
05-Cari Transferler	10.059.000	10.438.600	10.129.300	97	3
06-Sermaye Giderleri	28.896.000	37.419.183	31.312.472	84	10
Toplam	303.223.000	320.723.691	305.485.010	95	100

2020 yılında bütçe giderleri %95 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %6 oranında aşılmıştır. Başlangıç ödeneğine göre, Mal ve hizmet alımlarında %11, Cari transferlerde ise %8 oranlarında ödenek aşımı olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

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

Tablo 5: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Gelirleri Tablosu

2020 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU				
Ekonomik Kod	**Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)**	**Gerçekleşen Tutar (TL)**	**Gerçekleşme Oranı (%)**	**Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)**
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.919.000	12.217.837	122	4
04- Alınan Bağış ve Yardımlar ile Öz Gelirler	285.419.000	262.943.286	92	91
05- Diğer Gelirler	7.885.000	14.607.135	185	5
Toplam	303.223.000	289.768.259	95	100

2020 yılı için yapılan gelir tahmini %95 oranında gerçekleşmiştir. Hazine yardımlarının yetersizliği (eksik gönderilmesi) nedeniyle bu fark oluşmuştur.

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

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B/B]
Personel Giderleri	156.396.271	190.997.910	210.349.335	0,22	0,10
Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	23.815.665	30.476.594	33.565.763	0,28	0,10
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.292.085	28.726.804	20.128.140	0,14	-0,30
Cari Transferler	7.232.622	9.143.100	10.129.300	0,26	0,11
Sermaye Giderleri	34.508.770	25.704.386	31.312.472	-0,26	0,22
Toplam	247.245.414	285.048.795	305.485.010	0,15	0,07

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019Değişim Oranı (%) [E=(C-B/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.633.702,13	14.252.535,83	12.217.837,37	-0,03	-0,14
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Öz Gelirler	219.531.498,60	275.372.923,00	262.943.286,00	0,25	-0,05
Diğer Gelirler	10.917.535,46	9.074.920,77	14.607.135,26	-0,17	0,61
Toplam	245.082.736,19	298.700.379,60	289.768.258,63	0,22	-0,03
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	437.775,39	276.834,13	196.641,10	-0,37	-0,29
Net Toplam	244.644.960,80	298.423.545,47	289.571.617,53	0,22	-0,03

Kırıkkale Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 32.942.878,54 TL dönem net karı ile kapatmıştır.

Üniversitenin ortağı olduğu Teknokent bulunmaktadır. 26.07.2013 tarih ve 28719 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2013/4920 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Kırıkkale Üniversitesi Teknokent A.Ş. statüsündedir. Üniversite, sermayesi 1,3 milyon TL olan Teknokent A.Ş.'ye, 689 bin TL sermaye ile % 53 oranında ortaktır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak sosyal tesis işletmesi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Kurumun 2020 yılı faaliyet gelirleri toplamı 373.523.209,50 TL, faaliyet giderleri toplamı 354.828.443,80 TL'dir. Dönem faaliyet sonucu ise 18.694.757,70 TL olarak (olumlu) gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'un 49 uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80 inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

www.balioglu.net

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu,

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli,

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

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

www.balioglu.net

Üniversitenin 2020-2024 yıllarını kapsayan stratejik planı 01.01.2020 tarihinden itibaren uygulanmaya başlamış olup Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir. Bir önceki iç kontrol eylem planı süresini doldurduğundan, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu tarafından hazırlanan yeni iç kontrol eylem planı Rektörlük Makamının 15.11.2019 tarih ve 37661 sayılı oluru ile kabul edilmiştir.

Üniversite bünyesinde İç Kontrol birim komisyonları bulunmakta olup, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bulunmamaktadır. İdarenin tüm birimleri iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirilmemiş, 2020 yılında iç kontrol değerlendirme raporu hazırlanmamıştır. Diğer taraftan, iş süreçlerine ilişkin hassas görevlerin belirlenmediği görülmüştür.

Üniversitenin iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması çalışmalarının başlangıç aşamasında olduğu, özellikle risk değerlendirmesi ve kontrol faaliyetleri ile ilgili olarak yapılan çalışmaların yetersiz olduğu ve böylece iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

2020 yılında yeni bir iç denetçi ataması yapılarak, iç denetçi sayısı üçe çıkarılmış, İç Denetim Birim Başkanlığı kurulmuştur. İç denetçiler 5018 sayılı Kanun'un 65'inci maddesinde öngörülen sertifikaya sahiplerdir. İç denetim birimi tarafından, 2020 yılı için iç denetim planı

hazırlanmıştır. Ancak herhangi bir iç denetim faaliyeti gerçekleştirilmemiş ve iç denetim raporu düzenlenmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırıkkale Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

www.balioglu.net

BULGU 1: Emanetler Hesabında Bekletilen Tutarların Kontrol Edilmemesi Ve Zamanaşımına Uğrayan Emanetlerin Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

Kurumun muhasebe kayıtlarında 333 Emanetler Hesabının alt ekonomik kodunda yer alan Diğer Çeşitli Emanetler ile Kişilere Ait Diğer Emanetler hesabında yüksek miktarda bekletilen tutarlar olduğu, bu turların yeteri kadar kontrol edilmediği ve bir kısmının da zamanaşımına uğradığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre Emanetler hesabı emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılan ve mahiyeti itibariyle kuruma ait olmayan diğer kamu kurumları ile gerçek veya tüzel kişilere ait paraların emaneten izlendiği bir hesaptır. Diğer Çeşitli Emanetler hesabında genelde; fazla veya yersiz kesinti ve tahsilatlar ile tahsil edilen mahiyeti hemen tespit edilemeyen tutarlar yer almaktadır. Kişilere Ait Diğer Emanetler hesabında ise gerçek veya tüzel kişilere ait paralar emaneten izlenmektedir. Söz konusu hesaplarda izlenen tutarların belirli dönemlerde kontrol edilerek ilgili muhasebe hesaplarına kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 333 Emanetler Hesabının alt ekonomik kodunda yer alan Diğer Çeşitli Emanetler hesabında 1.456.352,70 TL, Kişilere ve Kurumlara Ait Diğer Emanetler hesabında ise toplam 78.544.26 TL tutarında bakiye olduğu tespit edilmiştir. Denetimin yapıldığı tarih itibariyle ise Diğer Çeşitli Emanetler tutarının 1.150.246,02 TL olduğu ve bu tutarın 2011-2020 yılları arasında hesaba alınan 461 adet emanetten oluştuğu görülmüştür.

Diğer Çeşitli Emanetler hesabına yer alan 2011-2015 yılları arasındaki 188.626,19 TL'nin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 32'nci maddesi 2'nci fıkrasına göre bütçeye gelir kaydedilmesi ve 2016-2020 yılları arasındaki tutarlar ile Kişilere Ait Diğer Emanetler hesabına ilişkin tabloda yer alan 2019-2020 yıllarına ait paraların izlenerek ilgili muhasebe hesaplarına gerekli kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Uygun Şekilde Kullanılmaması

372 Kıdem Tazminatları Karşılığı hesabı ile karşılıklı çalıştırılması gereken bütçe hesaplarının eksik tutarda ilişkilendirilmesinin mali tablolarda hatalı bilgi üretimine neden olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

Bilindiği üzere, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ''Temel kavramlar' 'başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, ihtiyatlık kavramı içinde faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gereğinden fazla karşılık ayrılamayacağı hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, aynı Yönetmeliğin 197'nci maddesinde, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılığının izlenmesi için kullanılacağı, 228'inci maddesinde ise 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Kamu idarelerinde işçi statüsünde istihdam edilen personelin kıdem tazminatı tutarları, hizmet yılı ile yıllık kıdem tazminatı tutarının çarpılması suretiyle idarenin ilgili birimince hesaplanarak yılın Haziran ayı sonu itibariyle muhasebe birimlerine gönderilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, birimlerin o yıl emekli olacak personeli tam ve doğru olarak bildirmemesi nedeniyle, kıdem tazminatı olarak bildirilen rakam ile ödenmesi gereken tutar arasında farklar oluşmaktadır.

İdarede bu bildirimler zamanında yapılmadığından emekliliğe ait tazminata ilişkin muhasebe işlemlerinde 372 ile 472 hesap aynı zamanda çalıştırılarak 630- Giderler hesabına borç kaydı yapılmaktadır. Oysaki dönemsellik ilkesi, dönem sonu itibariyle gelecek faaliyet dönemine ilişkin hesaplanan karşılıkların 372-Kıdem Tazminatları Karşılığı hesap kodunda yer alması gerekliliğini ifade etmektedir.

Diğer taraftan, İdarenin 372 Tazminatları Karşılığı hesap kodunda 942.275,86 -TL alacak kaydının bulunduğu görülmektedir. Ancak 830 Bütçe Giderlerinin hesabının aynı nitelikteki alt koduna bakıldığında mevcut olan tutarın 113.927,52 –TL olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu hesaplar arasındaki 828.348,34 –TL farkın nedenlerinin detaylı bir şekilde araştırılması ve eksikliklerin giderilmesi gerekmektedir.

372 Kıdem Tazminatları Karşılığı hesabı ile karşılıklı çalıştırılması gereken bütçe hesaplarının eksik tutarda ilişkilendirilmesinin mali tablolarda hatalı bilgi üretimine neden olduğu görülmüştür. Dolayısıyla, mevzuatın gereği olarak, muhasebe kayıtlarının doğru bilgi üretmesi için üniversitedeki ilgili birimlerin emekliliği hakeden personeli tam ve doğru olarak bildirmesinin temin edilmesinin ve ilgili muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun olarak yapılmasının gerektiği değerlendirilmektedir.

Kurum cevabında, bulgu içeriğinde yer alan hususta işlem yapılacağı belirtilmiş olsa da bu işlemin idarenin 2020 yılı mali tablolarını etkilemeyeceği nedeniyle konu gelecek yıla ilişkin raporda değerlendirilecektir.

BULGU 3: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Üniversite tarafından tahsilatı yapılan ve gelecek ayları ve/veya yılları kapsayan kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve/veya 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekirken 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına, kaydedildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "380 Gelecek aylara ait gelirler hesabı" başlıklı 296 ncı maddesinde; bu hesabın, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik' in "Hesabın işleyişi" başlıklı 298 inci maddesinde; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600 Gelirler Hesabına, sonraki aylarda

www.balioglu.net

tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamının 100 Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik' in "Hesabın niteliği" başlıklı 51 inci maddesinde, mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, peşin tahsil edilen kira gelirlerinden, gelecek ayları kapsayan kısmının 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, gelecek yılları kapsayan kısmının ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Peşin tahsil edilen kira gelirlerinin ait olduğu dönem hesabı yerine 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi sonucu mali tablolarda, 380 – Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının 311.459,56 –TL, 480 -Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının ise 63.257,77 –TL eksik görünmesine neden olunmuştur.

www.balioglu.net

Kurum cevabında, bulguya istinaden işlem yapılacağı belirtilmiş olsa da bu işlemin 2020 yılı mali tablolarını etkilemediği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Proje Özel Hesabındaki Dövizler için Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması

Kurumun 104 Proje özel hesabında yer alan Avrupa Birliği hibeleri için döviz değerleme işlemlerinin ay sonu yapılmadığı görülmüştür.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik'inin "Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi'' başlıklı 8 inci maddesinde;

"…

c) Yapılan muhasebeleştirme işleminde kur farkı olması durumunda; olumlu fark tutarı,

104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; olumsuz fark tutarı ise 630- Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.

d) Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630- Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin proje özel hesabının işleyişine ilişkin 25'inci maddesinde özel hesaplardaki dövizlerin ay sonlarında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden yapılacak değerlemesi sonucunda oluşan kur artışı farklarının bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği, kur azalışı farklarının ise bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerleme işlemlerinin yapılması, ortaya çıkan kar/zarar durumuna göre gelir ya da gider hesaplarının çalıştırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında, döviz değerleme işlemlerinin ay sonlarında yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak, söz konusu düzeltmenin 2020 yılı mali tablolarını etkilemeyeceği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Takipteki Alacakların Muhasebe Sisteminde Yer Almaması

Tahsil edilemediği için hukuk birimince takip edilen taşınmaz kiralamalarına ilişkin tutarların 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği' nin 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının niteliğine ilişkin 54 üncü maddesinde bu hesabın; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in 56 ncı maddesinde ise takibe alınan alacakların 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği ve 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat tutarlarının bir taraftan 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; kurumun takibe alınan alacaklarına ilişkin tutarlar (vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirleri) ile bu tutarlara ilişkin tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Yapılan incelemelerde, Kurumun Hukuk Müşavirliği tarafından takip edilmesine rağmen, 2020 yılında 4 adet icra dosyası ve bu dosyalardan oluşan toplam 687.087,25 –TL takipli alacağın muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür. Söz konusu takipli alacakların muhasebe kayıtlarının yapılmaması sonucu mali tablolarda, 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 687.087,25 –TL olduğundan daha fazla görünmekte, 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ise olduğundan 687.087,25 –TL eksik görünmektedir. Bu minvalde, Kurum tarafından takipli alacakların muhasebe kayıtlarının yapılması ve söz konusu tutarların mali tablolarda yer almasının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında, denetim esnasında tespit edilen alacaklar için gerekli kontrollerin yapıldığı belirtilmiştir. Hukuk Müşavirliğince yasal takibi yapılan alacakların belirtilen hesapta takip edildiği ifade edilmiştir. Kamu idaresi her ne kadar söz konusu hususu düzeltmiş olsa da 2020 yılı mali tablolarını etkilemediği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ..... 18**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 21**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... 21**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... 21**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 22**
6. **EKLER..... 24**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Gider ve Gelir Gerçekleşmeleri.....20

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AB: Avrupa Birliği

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları, Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği çerçevesince belirlenmiştir.

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

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak, kurslar ve hizmet içi eğitim programları hazırlamak ve uygulamak, seminer, konferans, sempozyum 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) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü danışmanlık, analiz, sentez, bakım onarım, iş değerlendirmesi ve organizasyonu yapmak, deneyle kurumsal raporlar ve bunlarla ilgili görüş ve öneriler sunmak, işletme hesapları ve fizibilite raporları hazırlamak.

ç) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her çeşit tetkik, tedavi, tahlil, ameliyat, bakım ve benzeri hizmetleri yapmak.

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

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

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

g) Faaliyet alanları ve konularında her türlü bilgisayar ve bilgi işlem hizmetleri sunmak.

h) Her türlü kapasiteyi değerlendirerek her türlü basım ve yayın hizmetlerini yerine getirmek.

www.balioglu.net

ğ) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satımı yapılmak üzere satış ve teşhir yerleri açmak.

i) Uzaktan eğitim vermek, çoklu ortam öğretim materyali geliştirme, eğitim yazılımı hazırlama, elektronik sınav, merkezi sınav destek hizmetleri ile elektronik içerik yayımcılığı hizmetleri sağlamak.

Olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde Sağlık Hizmetleri Sınıfında 87, Genel İdare Hizmetleri Sınıfında 2 ve Yardımcı Hizmetler sınıfında 6 olmak üzere toplam 95 dolu kadro bulunmaktadır. İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli görev yapmaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

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

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, elde ettiği gelirlerle giderlerini finanse etmekte olup, 2020 yılında özel bütçe kaynaklarından herhangi bir kaynak kullanımı olmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 115.601.344 TL gelir öngörülmüş olup, gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

2020 Yılı Gelir Tablosuna göre Döner Sermaye İşletmesinin; geliri 141.649.910,05 -TL gideri ise 108.707.031,51 -TL gerçekleşmiş olup işletme, dönemi 32.942.878,54 -TL kar elde ederek tamamlamıştır.

Tablo 1: Bütçe Gider ve Gelir Gerçekleşmeleri

2020 Yılı Bütçe Gider ve Gelir Gerçekleşmeleri			
Bütçe Giderleri		**Bütçe Gelirleri**	
Hesap Kodu ve Adı	**Tutar (TL)**	**Hesap Kodu ve Adı**	**Tutar (TL)**
830.01-Personel Giderleri	26.696.021,03	800.03-Mal ve Hizmet Gelirleri	75.534.710,96
830.02-Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	4.061.027,55	800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar	18.495.848,51
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	46.209.411,18	800.05-Diğer Gelirler	38.679.112,78
830.05-Cari Transferler	6.926.095,17	800.09-Diğer Gelirler	906.965,16
830.06-Sermaye Giderleri	364.142,36	810-Red ve İadeler	442.313,30
830.10-Ek Ödeme	26.472.305,34		
Toplam	**110.729.002,63**	**Toplam**	**134.058.950,91**

www.balioglu.net

2020 yılı bütçe gerçekleşmelerine Kesin Mizan esas alınarak bakıldığında; İşletmenin bütçe giderinin 110.729.002,63 TL, bütçe gelirinin ise 134.058.950,91 TL olarak gerçekleştiği, yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminlerinin güncellendiği görülmüştür.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

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

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.

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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 İşletmesinin 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

6. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Hazine ve Maliye Bakanlığının, İdareye Vermiş Olduğu Borçların Dönemsellik İlkesine Aykırı Olarak Kayıt Edilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguya istinaden gerekli kayıtların yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net