T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020

www.balioglu.net

İÇERİK

MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	**1**
MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	**34**
MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	**42**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR 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 9
7. DENETİM BULGULARI 10
8. EKLER 22

www.balioglu.net

KISALTMALAR

MSGSÜ: Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kurum Taşınmaz İcmal Cetvel ve Kayıtlarının Fiili Durumu Yansıtmaması

2. Kayıp, Çalıntı veya Diğer Kurumların Kullanımında Olan Eserlerin Resim Heykel Müzesinde Kayıtlı Görünmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Üniversite Bünyesindeki Bazı Birimlerin Öğrencisi Olmaması Sebebiyle Atıl Durumda Olması

2. Üniversitenin Sosyal Tesis İşletmesine Kiraya Verdiği Kilyos Tesisinden Gelir Tahsilatı Yapılmaması

3. Memurlar Eliyle Yapılması Gereken İşlerin Danışmanlık Hizmeti Almak Suretiyle Yerine Getirilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi (MSGSÜ), Sanat Tarihçisi, Arkeolog, Müzeci, Ressam Osman Hamdi Bey tarafından 1882'de Sanayi-i Nefise Mektebi adıyla kurulmuş ve 2 Mart 1883'de öğretime başlamıştır. Kurum, 1928'de Güzel Sanatlar Akademisi adını almış ve 1969'da 1172 sayılı Devlet Güzel Sanatlar Akademileri Kanunu'nun kabul edilmesiyle birlikte bilimsel özerkliğe kavuşmuştur. Kurum, 04.11.1981'de kabul edilen 2547 sayılı Kanun ve 20 Temmuz 1982'de çıkarılan 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile üniversiteye dönüştürülerek Mimar Sinan Üniversitesi adını almıştır. 29.01.2004 tarih ve 25361 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5076 sayılı Kanunun birinci maddesiyle üniversitenin adı Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi olarak değiştirilmiştir. Üniversite 3 Fakülte, 3 Enstitü, 2 Yüksekokul, 1 Meslek Yüksek Okulu, 25 Araştırma ve Uygulama Merkezi ile faaliyetlerine devam etmektedir.

www.balioglu.net

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

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

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

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

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

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

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

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

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

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

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

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Üniversitenin Akademik yapısında; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezleri, idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Etik Kurulları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Sosyal Tesis İşletmesi ve Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır.

Kamu İdaresi halen 3 fakülte, 2 yüksekokul, 1 meslek yüksekokulu ve 3 enstitü ile eğitim-öğretim hizmetlerini yürütmektedir.

Üniversitenin dolu kadro sayısı 1.514 olup, bunun sözleşmeli personel statüsünde çalışan 6 yabancı uyruklu personelle birlikte 975'i akademik personeldir. Üniversitenin idari personel sayısı 381 ve sürekli işçi sayısı ise 158'dir.

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

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

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

www.balioglu.net

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

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

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

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

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 150.765.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 19.519.626 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 170.284.626TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %90'ı yani 154.102.177 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 155.343.722,74 TL faaliyet gideri ise 168.282.254,81TL olan Üniversitenin, 2019 yılını 12.938.532,07 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

www.balioglu.net

2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	**Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)**	**Toplam Ödenek (TL)**	**Toplam Harcanan (TL)**	**Gerçekleşme Oranı (%)**
830.01-Personel Giderleri	102.628.000	102.616.789	99.833.758.	97
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.913.000	16.999.710	16.389.769	96
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.681.000	13.769.827	11.711.593	85
830.05-Cari Transferler	4.041.000	4.846.300	4.683.701	97
830.06-Sermaye Giderleri	19.502.000	32.052.000	21.483.356	67
TOPLAM	**150.765.000**	**170.284.626**	**154.102.177**	**90**

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

2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	**Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)**	**Gerçekleşen Tutar (TL)**	**Gerçekleşme Oranı (%)**
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.293.000	2.533.090	110
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	144.861.000	125.649.072	87
800.05-Diğer Gelirler	3.611.000	4.963.434	137
TOPLAM	**150.765.000**	**133.145.596**	**88**

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılını 3.246.193,61 TL dönem karı ile kapatmışken bir diğer bütçe dışı kaynak olan Sosyal Tesis İşletmesinin 2019 yılı zararı ise 1.570.880,39 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

www.balioglu.net

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

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

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

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

5018 sayılı Kanunun 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'inci maddeleri arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,

- Muhasebe ve malî hizmetler

- Ön malî kontrol

- İç denetim

www.balioglu.net

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2019 yılı denetimi kapsamında, anılan mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Üniversitenin 2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2019 yılı Faaliyet Raporu'nda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

Üniversite tarafından Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 18.12.2014 tarihinde Rektörlük onayına sunulmuş, üst yönetici tarafından onaylanan Eylem Planının 26.12.2014 tarihinde Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir. İç kontrol sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi için eğitim ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edileceği belirtilmiştir.

2014-2016 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı uygulama sürecinde iş

akış şemaları oluşturulmuştur.

Birimlerin görev tanımları, yetki ve sorumlulukları Personel Daire Başkanlığının 16.10.2017 tarih ve 19209 sayılı yazısı ile belirlenmiştir. Ancak ihtiyaçlar doğrultusunda teşkilat yapısının mevzuat hükümleri doğrultusunda güncellenmesine ihtiyaç vardır.

2016-2020 Stratejik Planı, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Hazırlama Kılavuzu'na göre hazırlanmıştır. 2019 yılında Rektör değişimiyle Planın yenileme kararı alınmıştır.

2019-2021 Dönemi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde hazırlanmıştır. 11.10.2019 tarih ve 19411 sayılı Rektörlük Oluru ile yürürlüğe girmiştir.

Birimlerin iş tanımları, süreç-iş akış şemalarında eksiklikler bulunmaktadır. 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında teşkilat yapısının mevzuat hükümlerine göre yapılandırılmasıyla eş zamanlı olarak birimlerin iş tanımları yeniden yapılarak iş akış şemalarının güncellenmesine yönelik eylem öngörülmüştür.

www.balioglu.net

Ön mali kontrol, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak yapılmaktadır. Ancak İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlık çalışmaları henüz tamamlanmamıştır.

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı'nda yer almaktadır.

Üniversitede; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

İç denetim faaliyetleri yıllık olarak hazırlanan İç Denetim Programı çerçevesinde yürütülmektedir. Üniversitenin 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1 tanesi doludur. Söz konusu iç denetçi, 5018 sayılı Kanun'un 65'inci maddesinde öngörülen sertifikaya sahiptirler.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının,

"Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kurum Taşınmaz İcmal Cetvel ve Kayıtlarının Fiili Durumu Yansıtmaması

Üniversiteye ait taşınmazların, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'e göre düzenlenmesi gereken formların ve taşınmaz icmal cetvelinin, Yönetmeliğe uygun bir şekilde düzenlenmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "*Taşınır ve taşınmaz işlemleri"* başlıklı 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Kayıt şekli*" başlıklı 7'nci maddesinin 2'nci bendinde;

"(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur." Denilmiştir.

Buna göre kamu idarelerinde görevlilerce Yönetmelik kapsamında hazırlanan ve Yönetmelik eki;

-Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formunda,

-Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formunda,

-Ek 4'teki 'Orta Malları Formunda,

-Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formunda,

-Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formunda,

Yer alan taşınmazlar muhasebe kayıt sürecine aktarılmak üzere Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca konsolide edilerek Yönetmelik eki 7 no.lu icmal cetvelleri hazırlanmalı ve ardından envanteri yapılmış taşınmaz varlık hesapları fiili kullanımlarına ve değerlerine uygun kayıt işlemleri gerçekleştirilmelidir.

Kurumun 2019 yılı taşınmaz envanter ve muhasebe kayıtlarına ilişkin yapılan incelemede;

30.09.2014 tarihine kadar tamamlanması gereken envanter çalışmalarına bu süre bittikten sonra ilk kez 14.12.2015 tarihinde 8679 sayılı yazı ile başlanıldığı,

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından kısmen tamamlanan çalışmaların 17.02.2017 tarih ve 3024 sayılı yazı ile Rektörlük Makamına sunulduğu,

www.balioglu.net

Sunulan bu çalışmalarda da bazı taşınmazların maliyet bedel bilgilerinin elde edilemediği, bundan dolayı yeniden çalışılmaya başlandığı, bu sebeple mali hizmetler birimince konsolide işlemleri yapılamadığı,

Envanter çalışmalarının tamamlanmaması sonucu taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanmadığı,

Yukarıda yer alan tüm eksiklikler neticesinde taşınmazların fiili durumları esas alınmak suretiyle muhasebe kayıtlarına alınma işleminin tamamlanmadığı,

Tespit edilmiştir.

Kurumun, taşınmaz envanter çalışmalarını ve icmallerini tamamlamaması nedeniyle muhasebe kayıtlarının ve mali tablolarda bulunan taşınmaz kayıtlarının fiili durumu yansıtmadığı görülmektedir. Taşınmaz kayıtlarının fiili durumu yansıtacak şekilde tutulması gerekmektedir.

BULGU 2: Kayıp, Çalıntı veya Diğer Kurumların Kullanımında Olan Eserlerin Resim Heykel Müzesinde Kayıtlı Görünmesi

Resim ve Heykel Müzesi Müdürlüğünde kayıtlı tarihi ve sanat değeri olan müze eserlerinden, kayıt ve bilgilerindeki nitelik ve nicelik yönüyle bilgi/belge eksikliği bulunan

taşınır eserlerin (resim veya tablo) tanıtıcı bilgileri ile birlikte kayıt altına alınması için uzman kişilerden oluşan komisyon oluşturulmadığı ve envanter çalışmalarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Hesap verme sorumluluğu"* başlıklı 8'inci maddesinde;

"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır."

"Üst Yönetici" başlıklı 11'inci maddesinde;

"…

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.

Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler."

Hükümleri çerçevesinde, üst yönetici ile görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludurlar.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "*Sorumluluk*" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim

www.balioglu.net

hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği hüküm altına alınmıştır.

Resim Heykel Müzesi taşınır belgeleri üzerinden yapılan denetimlerde;

Resim ve Heykel Müzesi malzeme sicil raporunda kayıtlı 12.378 taşınırın kaydı bulunduğu, kayıtlı taşınırlardan 4024 adet resim ve tablo eserlerinde, resim veya tabloya dair hiçbir açıklama, isimlendirme veya detay bulunmadığı, ilgili resim ve tablonun sisteme sadece "tablo" şeklinde kaydedildiği, ayırt edici başka bir özelliği yazılı olmayan resim ve tabloların bu haliyle sayım suretiyle denetiminin de mümkün olamayacağı,

Resim ve Heykel Müzesi malzeme sicil raporunda kayıtlı resim ve tablolardan;

- 404 adedinin müzede fiili olarak bulunmadığı,

- Müzede bulunmayan 404 adet resim/tablodan 42 adedi ile ilgili "Kayıp", "Çalınan" ve "Sahte" şeklinde açıklama yapıldığı,

www.balioglu.net

Yukarıda bahsedilen, "Kayıp", "Çalınan" ve "Sahte" şeklinde açıklama yapılan eserlerin dışında bu kapsamda başka eserlerin bulunup bulunmadığının araştırılması için ilgili sanat alanında uzman kişilerden oluşan bir komisyonun oluşturulması ve bu komisyonun gerekli sayım/araştırmayı yapması için öncelikle inşaat halindeki Resim ve Heykel Müzesinin sayım/araştırma için elverişli hale getirilmesi gerektiği,

Sayım ve araştırma yapılırken eserlerin, tanıtıcı bilgilerinin kayıt altına alınarak Taşınır Mal Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenen belge ve sisteme girilen verilerin güncellenmesi gerektiği, aksi durumda eserlerin kaybolması, çalınması veya zarar görmesi halinde *(hangi esere hangi taşınır sicil numarasının karşılık geldiği gibi verilerin eksikliği nedeniyle)* eserler ve bu eserlerin değeri ile ilgili yapılacak soruşturma/araştırma/denetim faaliyetlerinin etkin ve verimli bir şekilde yapılamayacağı,

Tarihi ve sanat değeri olan müze eserlerinin kayıt ve bilgilerindeki nitelik ve nicelik yönüyle bulunan bilgi/belge eksikliği nedeniyle mali tablolarda 255.06 hesap grubuna dahil kodlarda yer alan kayıtların doğruluğuna ilişkin yeterli güvence verilemeyeceği,

2018 Sayıştay Denetim Raporunda da tespit edilen yukarıdaki hususlarla ilgili olarak Kurum cevabında; 2019 yılında komisyon kurularak gerekli çalışmalar ile Resim ve Heykel Müzesinde yer alan eserlerin tespiti çalışmasının başlatılacağı ifade edilmiş olmasına rağmen,

şimdiye kadar komisyonun kurulmadığı ve çalışmalara başlanılmadığı,

Tespit edilmiştir.

Taşınırların kaydı, yönetimi ve muhafazasına ilişkin 5018 sayılı Kanun ve Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerinin uygulanması adına sayım ve sorumluların tespiti başta olmak üzere zorunlu tedbirlerin bir an önce alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Bünyesindeki Bazı Birimlerin Öğrencisi Olmaması Sebebiyle Atıl Durumda Olması

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi akademik birimlerinden olan Taşınabilir Kültür Varlıklarını Koruma ve Onarım Bölümü mevzuat gereğince kurulmasına ve gerekli görevlendirmelerin yapılmasına rağmen öğrencisinin olmadığı ve bu birimlerde eğitim faaliyetlerinin yürütülmediği görülmüştür

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun *"Ana ilkeler"* başlıklı 5'inci maddesinin, (f) bendinde;

"*Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.*" denilmekte,

Aynı maddenin (h) bendinde de;

"Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacına yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insan gücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir." hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yine aynı Kanunun "*Yükseköğretim Kurulunun Görevleri*" başlıklı 7'nci maddesinde;

"Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak" olarak sayılmıştır.

Öte yandan mezkur Kanunun *"Rektör"* başlıklı 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim- öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu belirtilmektedir.

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde; üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksekokulların 2547 sayılı Kanun'da yer alan ilke ve esaslara göre açılması gerekmektedir.

YÖK Yürütme Kurulunun 06.07.2017 tarihli kararı ile Taşınabilir Kültür Varlıklarını Koruma ve Onarım Bölümü kurulmuştur. Ancak 2019 yılı sonu itibariyle bu bölümün öğrencisi bulunmamaktadır.

İhtiyaçlar gözetilmeden ve yeterli koşullar sağlanmadan fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokulları ve bu okullara bağlı bölümlerin açılması hem kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmasına engel teşkil etmekte, hem de üniversitedeki öğretim elemanlarından oluşan insan kaynağının rasyonel ve etkin bir şekilde, ayrıca plan, ilke ve hedefler doğrultusunda kullanılamadığını göstermektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda, ihtiyaçlar ile mevcut koşullar gözetilerek kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması, gerekli önlemlerin alınması ve biran önce eğitime başlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Üniversitenin Sosyal Tesis İşletmesine Kiraya Verdiği Kilyos Tesisinden Gelir Tahsilatı Yapılmaması

Üniversitenin Kilyos Tesisinin, Üniversitenin Sosyal Kültürel Sanat ve Spor Tesisleri İşletmesine 14.07.2015 tarihinde imzalanan Protokolle kiraya verildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Hesap verme sorumluluğu"* başlıklı 8'inci maddesinde;

"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır."

"Üst Yönetici" başlıklı 11'inci maddesinde;

"…

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.

Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler."

Hükümleri yer almaktadır

Aynı Kanunun *"Malî hizmetler birimi"* başlıklı 60'ıncı maddesine göre*;* ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirme, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütme mali hizmetler biriminin görevidir.

www.balioglu.net

Yukarıda anılan Protokolün Mali Hükümler bölümü, "*Gelir Paylaşımı Esasları*" başlıklı kısmında; "*Plaj İşletmesi ile ilgili her türlü gelirden MSGSÜ Sosyal Kültürel Sanat ve Spor Tesisleri İşletmeciliği kiralayana her ay sonunda beş iş günü içinde yüzde iki pay kiralayanın bildireceği banka hesabına ödeyecektir*." denilmektedir.

Protokole göre, her yıl Kilyos Tesis gelirlerinin %2 payı Üniversiteye ödenmesi gerekmektedir. Oysa şimdiye kadar bu gelirlerden sözü edilen pay tutarlarının İdare tarafından tahsil edilmediği görülmüştür.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanımını sağlamak amacıyla bir kamu geliri olan taşınmaz kira gelirlerinin tahsil ve takip işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde yürütülmesi, tahsil edilemeyen kira gelirleriyle ilgili olarak mevzuatta öngörülen işlemlerin yerine getirilmesi zorunlu olup geçmiş yıl alacakları ile birlikte, bu yıldan kalan Kilyos Tesisine ait gelirlerinin %2'sinin tahsil edilip, Üniversite bütçesine gelir kayıt edilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Memurlar Eliyle Yapılması Gereken İşlerin Danışmanlık Hizmeti Almak Suretiyle Yerine Getirilmesi

Üniversite bünyesinde memurlar eliyle yürütülmesi gereken mali işler, iletişim, resim ve heykel müzesinin faaliyete geçirilmesi, hukuk işleri, yayın evinin hayata geçirilmesi gibi görevlerin yürütülmesi için danışmanlık hizmeti satın alınmıştır.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının *D. Kamu hizmeti görevlileriyle ilgili hükümler* 1. *Genel ilkeler* başlıklı 128'inci maddesine göre, Devletin, kamu iktisadi teşebbüsleri ve diğer kamu tüzel kişilerinin genel idare esaslarına göre yürütmekle yükümlü oldukları kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle görülür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun "Yönetim Örgütleri" başlıklı 51'inci maddesinde;

"a. Yükseköğretim üst kuruluşlarında başkana, üniversitelerde rektöre bağlı, merkez yönetim örgütünün başında bir genel sekreter ve hizmetlerin gerekli kıldığı daire başkanları, müdürler, danışmanlar, hukuk müşavirleri, uzmanlar ile büro ve iç hizmet görevlerini yapmak üzere, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi memurlar ve diğer görevliler bulunur. …"

Aynı kanunun "*Atama esasları*" başlıklı 52'inci maddesinde;

"Genel Sekreter ile daire başkanları, müdürler, hukuk müşavirleri ve uzmanlar, yükseköğretim üst kuruluşlarında ilgili kuruluşların görüşü alınarak Yükseköğretim Üst Kuruluşunun Başkanı; üniversitelerde ise yönetim kurulunun görüşü alınarak rektör tarafından atanır. … "

Hükümleri ile Üniversitelerin yönetim örgütünde görev alanlar ve bu görevlere atamanın nasıl yapılacağını düzenlemektedir.

Yukarıdaki hükümlere göre; üniversitelerde rektöre bağlı danışmanlar 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi memurlar ve diğer görevliler arasından üniversite yönetim kurulunun görüşü alınmak şartıyla rektöre tarafından atanabilecektir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "*Üst Yöneticiler*" başlıklı 11'inci maddesinde;

"…

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.

Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler" hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun "*Malî hizmetler Birimi*" başlıklı 60'ıncı maddesinde ise;

"Kamu idarelerinde aşağıda sayılan görevler, malî hizmetler birimi tarafından yürütülür: ...

k) Malî kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak.

n) Malî konularda üst yönetici tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

…" hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kanun, Üst Yöneticileri kurumun mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin sağlanması, gözetilmesi ve izlenmesi konusunda genel sorumlu saymıştır. Mali Hizmetler Birimine ise özel olarak bu alanlarda görev yüklemiştir. Aynı şekilde malî kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak ta mali hizmetler biriminin görevleri arasındadır.

124 Sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile yükseköğretim kurumlarının idari teşkilatının kuruluş ve görevlerine ilişkin esaslar düzenlenmiştir. Bu Kararnamenin 27'inci maddesine göre, basın ve halkla ilişkiler hizmetinin yürütülmesini sağlamak genel sekreterliğin görevleri arasındadır. Hukuk müşavirliğinin görevlerini düzenleyen 35'inci maddeye göre, üniversitenin öğrencileri, diğer kişi ve kurumlarla olan anlaşmazlık ve uyuşmazlıklarında adli ve idari mercilerde üniversitenin haklarını savunmak, üniversitelerin tasarruflarının yürürlükteki kanunlara uygun olarak icrasında, idareye yardımcı olmak hukuk müşavirliğinin görevlerindendir.

www.balioglu.net

17.02.2003 tarih ve 25023 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi Resim ve Heykel Müzesi Yönetmeliği, Resim ve Heykel Müzesinin yönetimi ve gelişimi ile ilgili esasları düzenlemiştir. Bu yönetmeliğin 9'uncu maddesine göre; müze yönetimini ve müze çalışmalarını ilgili mevzuat (yasalar, tüzükler, yönetmelikler) ve bu özel yönetmelikte belirtilen amaçlar doğrultusunda yürütmek müze müdürünün görevleri arasındadır. Yine bu yönetmelik ile müzenin kuruluş amacına uygun olarak faaliyet göstermesi için görev verdiği ve sorumluluk yüklediği Müze Danışma Kurulu, Müze Daimi Kurulu, Müze Müdür Yardımcıları, Plastik Sanatlar Restorasyon ve Konservasyon birimleri kurulmuştur.

MSGSÜ Senatosu'nun 22/11/2018 tarih ve 16 sayılı toplantısıyla yürürlüğe giren Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi Yayın Yönergesi Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi'ne bağlı birimler tarafından gerçekleştirilen ya da öğretim elemanları tarafından hazırlanan kitapların yayımı, basımı, dağıtımı ve satışına yönelik ilke ve esasları kapsamaktadır. Bu yönergeye göre görev tanımları, yetkileri ve sorumlulukları belirlenen Yayın Komisyonu, Yayın Koordinatörlüğü, Yayın İnceleme Komitesi gibi organlar marifetiyle yayın süreci koordine edilecektir.

Ayrıca 12 Temmuz 2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazete'!de yayımlanan İç

Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 5'inci maddesinde;

"İç denetim, nesnel güvence sağlamanın yanında, özellikle risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede idarelere yardımcı olmak üzere bağımsız ve tarafsız bir danışmanlık hizmeti sağlar. Danışmanlık hizmeti, idarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunulmasıdır." hükmü yer almaktadır.

Buna göre; Danışmanlık hizmeti, iç denetim biriminin faaliyetlerinin bir parçasıdır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve açıklamalara göre danışmanlık hizmeti alınan görev alanlarına ilişkin görevlilerin Üniversite organizasyon yapısı içerisinde mevcut olduğu, görev ve sorumluluklarının mevzuata göre belirlendiği anlaşılmaktadır. Aynı şekilde bu görevler kamu görevlileri eliyle yürütülmesinin esas olduğu değerlendirilmektedir.

MSGSÜ bünyesinde mali işler, iletişim, resim ve heykel müzesinin faaliyete geçirilmesi, hukuk işleri, yayın evinin hayata geçirilmesi gibi görevlerin yürütülmesi için danışmanlık hizmeti alınan kişilere sürekli ve düzenli çalışmaları için yerler tahsis edilmiştir. Hizmet yaptıkları birime ilişkin kamuya ait olması gereken bilgiler kendileriyle paylaşılmıştır. Kamu görevlilerinin yetkileri ve sorumlulukları mevzuat hükümleri ile belirlenerek kamuya ait bilgi ve belgelerin korunması sağlanırken bu görevlere ait bilgi ve belgelerin kamu görevlisi olmayan kişilerle paylaşılması risk oluşturmaktadır.

Bu itibarla, Üniversite bünyesinde mali işler, iletişim, resim ve heykel müzesinin faaliyete geçirilmesi, hukuk işleri, yayın evinin hayata geçirilmesi gibi görevlerin mevzuat hükümleriyle görev, yetki ve sorumlulukları belirlenen kamu görevlileri eliyle yürütülmesi 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

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Mevzuata Aykırı Şekilde Uygulama Projesi Olmadan Yapım İşi İhalesine Çıkılması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından durumun aciliyeti üzerine avan projelerle ihaleye çıkılmış olduğu ve bundan sonraki yapım ihalelerinde bulgu ve tespitteki önerilerin hassasiyetle dikkate alınacağı bildirilmiştir.
Yapım İşlerinde Yüklenici Tarafından Yaptırılması Gereken Sigortalara Ait Poliçelerin Süre Uzatım Kararları Verilen İşlerde Güncellenmemesine Rağmen Hakediş Ödemelerinin Yapılması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	"MSGSÜ Sinema TV Merkezi Öğrenci Dersliği, Kütüphanesi İle Ön Bahçe ve Çatı Katında Kantin Yapılması İşi" için yüklenici tarafından yapılan All Risk sigortasının bitiş tarihi, sehven 14.12.2018 olarak düşünülmüş ve buna bağlı olarak hakediş ödemeleri yapılmıştır. Söz konusu işin geçici kabulü yapılmış olup, bu sürece kadar all-risk kapsamında

www.balioglu.net

			herhangi bir olay gerçekleşmediği ve bundan sonraki işlerde gerekli özen gösterileceği Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından bildirilmiştir.
Kesin Kabulü Yapılmayan İnşaat İşinde Süresi Bitmiş Kesin Teminat Mektubunun Güncellenmemesi Nedeniyle İnşaata İlişkin İş Ve İşlemlerin Teminatsız Bırakılması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından Beşiktaş Kampüs İnşaatı işinin geçici kabul itibar tarihinin 31.08.2017 olduğu, 31.08.2018 tarihinden sonra işin kesin kabulünün yapılması gerektiği, yüklenicinin kesin teminatının geçerlilik tarihinin 05.12.2018 olduğu, yüklenicinin bu tarihe kadar kesin kabul için dilekçesini sunmadığı, 04.02.2019 tarih ve 387 sayılı yazı ile teminat mektubunun süresinin uzatılması gerektiğinin bildirildiği ancak yükleniciden cevap alınamadığı, söz konusu işin kesin kabulünde doğabilecek kesintilerin,

www.balioglu.net

			yüklenicinin sorumluluğu devam eden diğer işlerinde bulunan alacaklarından mahsup edileceği bildirilmiştir.
Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Yapım İşlerinde Sözleşme Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca doğrudan temin ile yapılan yapım işlerinde, işin muhteviyatına bağlı olarak yapılacak işin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda ve diğer sözleşme yapılması gerektiren hallerde sözleşme yapılmaktadır.
Üniversite Akaryakıt Alımlarının Mevzuata Aykırı Olarak İhalesiz Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında ihale yapılmıştır.
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	2019 yılından itibaren dikkat ve özen gösterilmiştir.
Taşınırlar İçin Düzenlenen Malzeme Sicil Raporlarına Eksik ve Hatalı Kayıt Girilmesi Nedeniyle Taşınır	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Harcama birimleri taşınır kayıt yetkilileri uyarılmış, markasız taşınırların marka kayıtlarının

www.balioglu.net

Yönetim ve Kontrolünde Zafiyete Sebep Olunması			yapılması ve bundan sonraki taşınır kayıtlarında marka kullanılmasının zorunlu olduğu bildirilmiş, gerekli düzeltme kayıtları yapılmıştır.
Kişilerden Alacaklar Hesabında Alacağın Tahakkuk Kayıtları Yönüyle Sorunlar Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kişilerden Alacaklar Hesabında Alacağın Tahakkuk Kayıtları ile ilgili düzeltme işlemleri yapılmış ve eksiklikler giderilmiştir.
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	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda tespit edilen Yüksek Öğretim Bilgi Sistemine (YÖKSİS) yönelik eksiklikler ükseköğretim Kurulu Başkanlığı'na değerlendirilmek üzere 24.05.2019 tarih ve 1984 sayılı yazı ile bildirilmiştir.
Kurum Tarafından Mali Raporlama Kapsamında Hazırlanan ve Sunulan Raporlar ile Diğer Mali Tabloların Süresinde ve Uygun Ortamda Yayımlanmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Raporlamalarda sürelere dikkat edileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Üniversite Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezince Milli Eğitim Bakanlığından Faaliyet İzni Olmayan bir firmayla imzalanan protokole dayanarak internet üzerinden eğitim sertifika programları düzenlenmesi ve gelir elde edilmesi.	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Milli Eğitim Bakanlığından Faaliyet İzni Olmayan bir firmayla imzalanan protokol iptal edilmiştir.
251 No.lu Hesaba Kayıtlı Olması Gereken Taşınmazların Farklı Hesaplara Kaydedilmiş Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	21.05.2019 tarih ve 3400 nolu yevmiye kaydı ile muhasebe kaydı oluşturulmuştur.
Üniversite Taşınmaz Envanter Çalışmaları Sonucunda Düzenlenmesi Gereken Formların ve İcmal Cetvellerinin Tamamlanmaması Nedeniyle Taşınmaz Kayıtlarının Fiili Durumu Yansıtmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Taşınmaz İcmal Cetvelleri oluşturulmuştur. Güncelleme süreci ve tapu cins tahsihi işlemleri başlatılmıştır.
Geçici Kabulü Yapılan İşlerde İlgili Varlık Hesaplarına Aktarım Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	16.03.2020 tarih ve 1906 nolu yevmiye ile "Beşiktaş kampüsü inşaatı", 1912 yevmiye ile "Sinema TV Merkezi Öğrenci Dersliği, Kütüphanesi İle Ön Bahçe ve Çatı Katında Kantin Yapılması İşi"

www.balioglu.net

			muhasebe işlemleri ile ilgili varlık hesaplarına aktarımı yapılmıştır.
Kayıp, Çalıntı Veya Diğer Kurumların Kullanımında Olan Eserlerin Resim Heykel Müzesinde Kayıtlı Gözükmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Resim ve Heykel Müzesi Müdürlüğü tarafından gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir.
Resim ve Heykel Müzesinde Tarihi ve Sanat Değeri Olan Bazı Eserlerin Kaydının Olmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Resim ve tablo dışında yer alan 686 adet Heykel, 178 adet Hat, 259 adet Seramik ve 10 adet İkonun 2018 yılında TKYS'ye envanter girişi yapılmıştır. 2018/80-82-85-86 nl TİF, 28.12.2018/9451 nl yevmiye.
Ambarlarda Fiili Sayımların Yapılmaması, Ambarda Kayıtlı Taşınırların Fiilen Ambarlarda Bulunmaması Ve Ambarlarda Fiilen Bulunan Bazı Taşınırların Kayıtlarının Olmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Ambarda mevcut olup TKYS'de kayıtlı olmayan malzemeler için değer tespit komisyonu kurularak rayiç bedelleri belirlenmiş ve ilgili malzemeler taşınır kayıt yetkililerince envanter giriş işlemi yapılarak kayıt altına alınmıştır. Fiilen ambarda bulunmayan fakat

www.balioglu.net

			harcama birimi ambarında bulunan taşınırların nerede olduğu tespit edilmiş ve ilgili birimlere devir edilmiştir. Çalışmalar halen devam etmektedir.
Sinema TV Merkezinde Sergilenen Taşınırların Kaydının Bulunmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu taşınırlar "sergileme ve tanıtım amaçlı taşınır koduna" kaydedilmiş, komisyon tutanakları ve taşınır işlem fişleri ve teslim fişleri düzenlenmiş, barkodlama işlemleri dahil tüm çalışmalar tamamlanmıştır. 2019/60-69-74 nl TİF, 2019/4014-4672-6069 nolu yevmiyeler ile muhasebe işlemleri tamamlanmıştır.
Üniversite Bütçesinden Sosyal Kültürel Sanat ve Spor Tesisleri İşletmesi Sermayesi için Ödenen Tutarın Üniversite Hesaplarında Gösterilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	20.05.2019 tarih, 3350 nolu yevmiye ile muhasebe kaydı oluşturulmuştur.

www.balioglu.net

MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 34**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 37**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 37**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 37**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 38**
6. **EKLER 40**

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 19 Ocak 2001 tarih, 24292 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını en iyi şekilde yönetebilmektir.

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesinin yetkin olduğu konularda öğretim üyeleri tarafından Döner Sermaye İşletmesi çerçevesinde Fakülte/Enstitü/Yüksekokul/Rektörlüğe bağlı Merkezler aracılığıyla yürütebilecekleri faaliyetler;

a. Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda Bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, proje yürütmek, araştırma, uygulama, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak ve benzeri hizmetler yapmak,

b. Belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak ve bilimsel rapor hazırlamak,

c. Test ve analiz çalışmaları yürütmek,

d. Her türlü baskı ve yayım hizmetlerini yerine getirmek,

e. Bu amaçlardan biri veya birkaçına yönelik ve benzer çalışmalar,

f. Üniversitenin bilgisayar alt yapısını kullanarak her türlü iş ve hizmetlerin üretilmesini sağlamak,

g. Araştırma ve geliştirme, tasarım ve yenilik projeleri gerçekleştirmektir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi İşletme Müdürlüğü ve Muhasebe Müdürlüğü olarak yapılandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü ve 1 idari memur hizmet vermekte olup kadroları özel bütçede yer almaktadır. İşletmenin Muhasebe Müdürlüğünde Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1

www.balioglu.net

muhasebe müdürü vekili ve 1 memur bulunmaktadır.

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 işletme 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 2019 yılında özel bütçe kaynaklarından herhangi bir kaynak kullanmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 9.420.000 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

2019 yılı bütçe gerçekleşmelerine Kesin Mizan esas alınarak bakıldığında; İşletmenin bütçe giderinin 2.084.277, 82 TL bütçe gelirinin ise 5.458.925, 46 TL olarak gerçekleştiği, yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminlerinin güncellendiği görülmüştür.

Bütçe Gider ve Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Tablosuna göre bütçe gerçekleşmeleri aşağıda yer almaktadır.

BÜTÇE GİDERLERİ		**BÜTÇE GELİRLERİ**	
Hesap Kodu ve Adı	**Tutar (TL)**	**Hesap Kodu ve Adı**	**Tutar (TL)**
01-Personel Giderleri	9.088,72	03-Mal ve Hizmet Gelirleri	4.602.559,88
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	289.686,01	09-Diğer Gelirler	856.365,58
05-Cari Transferler	314.001,02		
10-Ek Ödeme	1.471.502,08		
Toplam	**2.084.277.82**	**Toplam**	**5.458.925,46**

2019 Yılı Gelir Tablosuna göre İşletme, 4.466.393, 45 TL brüt satış karından 2.076.565, 42 TL faaliyet giderleri düştükten sonra 2.389.828, 03 TL faaliyet karı ve

www.balioglu.net

856.365,57 TL faiz geliri elde edilerek dönemi 3.246.193, 61 TL net karla tamamlamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup 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.

www.balioglu.net

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- 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.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mimar Sinan Güzel Sanatlar 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.

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

6. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinde İç Kontrol Sistemine Yönelik Çalışma Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Döner Sermaye İşletmesi İç Kontrol Eylem Planı içerisinde yer almaktadır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 42**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 43**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 43**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 44**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 44**
6. **DENETİM BULGULARI 45**
7. **EKLER 48**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Sağlık Kültürel Sanat ve Spor Tesisleri İşletmesinin Denetlenmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Sosyal tesislerin bağlı olduğu Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığının kuruluş ve görevleri 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 32'nci maddesi ile Yükseköğretim Kurumları, Mediko-Sosyal Sağlık, Kültür Ve Spor İşleri Dairesi Uygulama Yönetmeliği'nde belirtilmiştir. Anılan düzenlemeler bu Daire Başkanlığına yemekhane, kreş ve spor tesisleri kurma ve işletme yetkisi vermektedir. Bu kapsamda Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi Sosyal Kültürel Sanat ve Spor Tesisleri İşletmesi, 2007 yılında faaliyetine başlamıştır. Üniversitenin kantinlerini, restoranını, Kilyos tesisini ve kitap dergi satış yerlerini işletmektedir. Bir sorumlu müdür, bir koordinatör ve 7 kişiden oluşan, rektör yardımcısının başkanlığındaki yönetim kurulu tarafından yönetilmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi Üst Yöneticisinin yönetim ve tasarrufu çerçevesinde faaliyet gösteren, Genel Sekreter ve İşletme Müdürüne bağlı olan Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğünde işçi statüsü ile istihdam edilen ve giderleri sosyal tesis bütçesinden karşılanan toplam 39 kişi çalışmaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

Gelirleri ile giderlerini karşılayan Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğünün 2019 yılı gelir tahmini 3.590.000 TL, gider tahmini ise 3.600.000 TL iken konsolide edilmiş gerçekleşmenin 3.265.821, 98 TL gelire karşılık 4.836.702, 37 TL gider olduğu ve dönemin 1.570.880, 39 TL zararla kapatıldığı anlaşılmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve yayımlanan Tebliğlere göre işlemlerini kayıt altına alan, muhasebeleştiren ve mali tablolarını hazırlayıp raporlayan sosyal tesislerden kurumlar vergisi mükellefi olanlar, Esas ve Usullerin muhasebe işlemlerinin raporlanması ve hesapların konsolidasyonuna ilişkin hükümlerine 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 Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Gelir 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

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

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi Sosyal Tesis 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

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

BULGU 1: Sağlık Kültürel Sanat ve Spor Tesisleri İşletmesinin Denetlenmemesi

Üniversite Sosyal Tesis İşletmesinin 2019 yılında idari ve mali yönden herhangi bir denetime tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Üniversite Sağlık Kültürel Sanat ve Spor Tesisleri İşletme Yönergesi'nin "*Denetleme Kurulu*" başlıklı 14'üncü maddesinde;

"*Üst yönetici tarafından atanan en az biri profesör olmak üzere, üç öğretim üyesinden oluşur.*" denilmektedir.

Bahse konu Yönerge'nin "*Toplantı ve Görevi*" başlıklı 15'inci maddesinde ise;

"*Yaş itibariyle en yaşlı profesörün başkanlığında, altı aylık dönemler itibarıyla yılda iki defa toplanır. Tesislerin hesap ve işlemlerinin denetimini yapar. Denetim sonucu hazırladığı denetim raporunu Üst Yöneticiye ve Yönetim Kuruluna sunar. Denetleme Kurulu olağan denetimi dışında, Üst Yöneticinin talebi doğrultusunda tesisleri her zaman denetleyebilir.*"

Denilmek suretiyle Denetleme Kurulu tarafından altı aylık dönemler itibarıyla yılda iki defa işletmenin denetiminin yapılacağı ve denetim raporunun Üst Yöneticiye ve Yönetim Kuruluna sunulacağı belirtilmiştir.

10.01.2019 tarih ve 30651 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2019-1 sayılı Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğin "*Ortak hususlar*" başlıklı 7'nci maddesinin 23'üncü fıkrasında;

"*Kurum amirleri bizzat ya da denetim elemanları marifetiyle sosyal tesislerin işlemlerini, defter ve belgelerini zaman zaman ve her halükarda yılsonlarında denetler. Düzenlenecek denetim raporları kurumlarda muhafaza edilir.*" denilmektedir.

Ancak Üniversitenin Sağlık Kültürel Sanat ve Spor Tesisleri İşletmesinde, 2018 yılında olduğu gibi 2019 yılında da Denetim Kurulu tarafından herhangi bir denetim yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu nedenle yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda Sağlık Kültürel Sanat ve Spor Tesisleri İşletmesinin denetlenmesi sağlanmalıdır.

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**
Serbest Mali Müşavire Ödeme Yapılmasına Rağmen Serbest Meslek Makbuzunun Alınmaması ve Fazla Ücret Ödenmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Mali Müşavire ödeme yapıldığı halde kesmediği meslek makbuzunun bir kısmı tahsil edilmiştir.
İşletmenin Muhasebe Kayıtlarının Tutulduğu ve Raporlamanın Yapıldığı Programın Güvenilir Olmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tesis, serbest piyasada kullanılan ve Tek Düzen Hesap Planına uyumlu olan orka sql Genel Muhasebe programını kullanmaya başlamıştır.
Zarar Eden Sosyal Tesislerin Mali Sürdürülebilirliği Konusunda Çalışma Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Mali sürdürülebilirlik ve tesisin faaliyetlerini sürdürebilmesine

www.balioglu.net

			yönelik projelerin uygulanmasına yönelik çalışmalar devam etmektadir.
Malzeme Alımı ve Dağıtımında Eksiklikler ve Hatalı Uygulamaların Bulunması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Malzeme alımlarının tek kişi tarafından yapılması işlemi yerine, talep, satınalma, kontrol işlemi uygulaması süreçleri birbirinden ayrılmış ve düzenlemesi yapılmıştır. Nakit ödeme sisteminden kartlı ödeme sistemine geçiş için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.

www.balioglu.net