T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM BULGULARI 9
8. EKLER 16

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Giderleri 4
Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri 4

www.balioglu.net

KISALTMALAR

BKK: Bakanlar Kurulu Kararı

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Orman Alanı Üzerinde Kurulan Üniversitenin Kampüsü İçin Arazi İzin Bedeli Ödenmesi

2. Mülkiyeti Üniversiteye Ait Olan ve Bir Bölümü(%11,11) Ayni Sermaye Olarak Muğla Teknopark A.Ş' ye Verilen Arazinin Kalan Kısmının, Şirket Tarafından Bedelsiz Kullanılması

3. Kamu İdaresinin Stratejik Planının Bulunmaması

4. İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmamış Olması

5. Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlarda Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 03 Temmuz 1992 tarihinde, Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 sayılı Kanun İle 78 ve 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 3837 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

www.balioglu.net

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 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 ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

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

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

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

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

39.804 öğrencisi bulunan Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinde 2019 yılsonu itibarıyla 1.663 akademik, 8 yabancı uyruklu akademik, 819 idari, 21 sözleşmeli idari, 358 sürekli işçi olmak üzere toplam 2.869 personel bulunmaktadır. Üniversite 21 fakültesi, 4 enstitüsü, 3 yüksekokulu, 16 meslek yüksekokulu ve 51 araştırma ve uygulama merkezi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde; Muğla Sıtkı Koçman 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 Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11 inci maddesiyle belirlenmiştir ve Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi de Kurulun bir üyesidir.

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

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

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

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 322.488.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 340.339.942,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin % 96,84'ü olan 329.588.147,00 TL'si kullanılmıştır. Kamu idaresi 2019 yılında 337.320.233,82 TL faaliyet gideri yapmış, bu giderler karşılığında 339.786.406,23 TL faaliyet geliri elde ederek dönemi 2.099.823,95 TL olumlu faaliyet sonucu ile kapatmıştır.

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

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Personel Giderleri	235.272.000,00	235.565.410,00	231.955.091,60	98,45
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	36.833.000,00	36.834.568,00	36.411.262,40	98,84
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.903.000,00	33.601.328,00	30.580.844,40	91,27
05-Cari Transferler	7.982.000,00	8.983.269,00	8.965.918,00	99,80
06-Sermaye Giderleri	18.282.000,00	20.782.000,00	17.937.294,32	86,31
TOPLAM	**322.488.000,00**	**340.339.942,00**	**329.588.147,00**	**96,84**

2019 yılı için 322.488.000,00 TL gelir tahmini yapıldığı, bu tahminin %106,07 oranında gerçekleşerek 342.062.207,13 TL'ye ulaştığı görülmektedir.

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

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.987.000	14.738.567,05	134
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	302.335.000	319.428.473,19	105
05-Diğer Gelirler	6.371.000	4.332.992	51,12
06-Sermaye Gelirleri	0	209.330	
TOPLAM	**322.488.000,00**	**342.062.207,13**	**106,07**

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Üniversite ayrıca adı geçen Kanun'un 80 inci maddesine göre Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan

www.balioglu.net

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 Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine 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

www.balioglu.net

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

www.balioglu.net

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde 20/05/2018 tarihinde üst yönetici tarafından onaylanarak yürürlüğe girmiştir.

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kamu İdaresi organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirildiği,
- İş akış süreçlerinin belirlendiği uygulamaya geçildiği,
- Yetki devirleri ve sınırlarının yazılı olarak belirlenip, çalışmaların tamamlandığı,
- Kamu İdaresinin yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini dikkate aldığı,
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun olduğu,
- Kamu İdaresinde "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmalarının tamamlandığı,
- Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenme ve Kamu İdaresi çalışanlarına duyurulma çalışmalarının yapıldığı, ancak henüz tamamlanmadığı,
- Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlendiği,
- Kamu İdaresinde ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapıldığı, uygulamaya geçildiği ancak çalışmaların tamamlanmadığı, Kamu idaresi ihtiyaç analizine

www.balioglu.net

dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapıldığı, uygulamaya geçildiği ancak çalışmaların tamamlanmadığı

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kamu İdaresinin stratejik plan hazırlama çalışmalarının kabul edilip ve yayımlandığı,
- Stratejik planın idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla hazırlanmış çalışmalarının olduğu, ancak henüz tamamlanmadığı,
- Kamu İdaresinin performans programı içerik olarak mevzuata uygun hazırlamadığı,
- Hazırlanan performans programının bütçe çalışmaları ile ilişkilendirme çalışmalarının uygulamaya koyulmadığı,
- Kamu İdaresinin yapısal risklerin belirlenmesi çalışmalarını henüz tamamlamadığı,

www.balioglu.net

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kamu İdaresinde faaliyetlere yönelik iç kontrol risklerini belirleme çalışmalarının tamamlandığı,
- İç kontrol risklerin risk değerlendirme çalışmalarının yapılmadığı,
- Ön mali kontrol sisteminin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar' a uygun olarak kurulduğu,
- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin olduğu,
- İdare faaliyet raporunun hazırlanması, içerik ve yayınlanmasının mevzuata uygun olduğu,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kamu İdaresi veri kayıt ve dosyalama sisteminin veri üretecek şekilde mevcut olduğu,
- Mevcut bilgi yönetim sistemlerinin bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini

sağlayacak şekilde çalışmalar olduğu ve bu çalışmaların tamamlandığı,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

İdarede tüm birimlerin katılımıyla iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirme ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlama çalışmalarının henüz tamamlanmadığı,

- Kamu İdaresine tahsis edilen iç denetçi kadrosunun doldurulduğu,

- Kamu İdaresinde iç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmalarının olduğu,

- Üst yönetici ve harcama birimlerinin iç kontrol güvence beyanını imzaladığı,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmalarının bir önceki yıla göre gelişme gösterdiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Orman Alanı Üzerinde Kurulan Üniversitenin Kampüsü İçin Arazi İzin Bedeli Ödenmesi

1993 Yılında kurulan Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesine Kampüs alanı olarak ilan edilen sınırlar içinde yer alan taşınmazlardan orman alanları için her yıl Üniversitenin "izin bedeli" adı altında Orman İşletme Müdürlüklerine kira bedeli ödediği tespit edilmiştir.

Kampüs alanı içinde yer alan taşınmazlardan özel mülkiyete konu olanlar, muhtelif tarihlerde Kamulaştırma Kanunu yoluyla kamulaştırılarak ya da Hazineden tahsis yoluyla Üniversitenin kullanımına alınmıştır. Aynı alanlardan 6831 sayılı Orman Kanunu'na tabi olanlar ise, ilgili mevzuatı doğrultusunda Orman Genel Müdürlüğünden izin alınarak Kampüs alanı içine dahil edilmiştir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının, aynı Üniversitenin Hukuk Müşavirliğine yazdığı 25.6.2019 tarih ve 94812396-640-E.64638 sayılı yazısında, 2019 yılının ilk yarısında ödenecek izin belgesi tutarının 1.744.000,00 TL olduğu anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Aynı Kanunun 17'nci maddesinin 05.08.2017 tarih ve 694 sayılı KHK nin 22'inci maddesiyle değişik üçüncü fıkrasında ise "*Savunma, ulaşım, enerji, haberleşme, su, atık su, petrol, doğalgaz, altyapı, katı atık bertaraf ve düzenli depolama tesislerinin; baraj, gölet, sokak hayvanları bakımevi ve mezarlıkların; Devlete ait sağlık, eğitim, adli hizmet ve spor tesisleri ile ceza infaz kurumlarının ve bunlarla ilgili her türlü yer ve binanın Devlet ormanları üzerinde bulunması veya yapılmasında kamu yararı ve zaruret olması halinde, gerçek ve tüzel kişilere bedeli mukabilinde Çevre ve Orman Bakanlığınca izin verilebilir. Devletçe yapılan ve/veya işletilenlerden bedel alınmaz. Bu izin süresi kırkdokuz yılı geçemez. Bu alanlarda Devletçe yapılanların dışındaki her türlü bina ve tesisler iznin sona ermesi halinde eksiksiz ve bedelsiz olarak Orman Genel Müdürlüğünün tasarrufuna geçer. Söz konusu tesisler Orman Genel Müdürlüğü veya Çevre ve Orman Bakanlığı ihtiyacında kullanılabilir veya kiraya verilmek suretiyle değerlendirilebilir. İzin amaç ve şartlarına uygun olarak faaliyet gösteren hak sahiplerinin izin süreleri; yer, bina ve tesislerin rayiç değeri üzerinden belirlenecek yıllık bedelle doksan dokuz yıla kadar uzatılabilir. Bu durumda devir işlemleri uzatma süresi sonunda yapılır. Verilen izinler amaç dışında kullanılamaz."*

denilmektedir.

Bu hüküm gereğince bir eğitim kurumu olan Üniversitenin izin alma zorunluluğu

bulunmakta, ancak, Üniversitenin Devletçe işletilmesi nedeniyle herhangi bir bedel ödememesi gerekmektedir.

Öte yandan, Aynı Kanun'a 25.6.2010 tarih ve 6001 sayılı Kanun'un 33'üncü maddesiyle eklenen Geçici 8'inci maddesi ile 2003 ve öncesi alınmış olan izinler ile ilgili olarak kişi ve kurumlara müktesep hak tanınmıştır. Üniversite Kampüsü daha önce kurulduğundan, bu maddenin de dikkate alınması gerekmektedir.

Her ne kadar Kanun'un, 19.12.2012 tarih ve 6292 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesiyle değişik, Ek 9'uncu maddesinde, orman alanlarına Devlete ait Yüksek Öğretim Kurumlarınca yapılan eğitim ve araştırma maksatlı tesislerin izne tabi olduğu belirtilmiş ise de, söz konusu maddenin yürürlüğü 2012 yılından sonra yapılan tesisler için geçerlidir. Ayrıca Bulgu konusu olay herhangi bir tesis olmayıp, daha önce ilgili mevzuatı gereğince ilan edilen bir KAMPÜS alanı olup, Kampüs için yıllık izin ya da herhangi bir bedelin ödenmemesi gerekmektedir.

Kampüs alanı için verilen iznin, bir defaya mahsus bir işlem olması nedeniyle, her yıl yeniden alınmaması ve herhangi bir izin bedeli ödenmemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Olan ve Bir Bölümü (%11,11) Ayni Sermaye Olarak Muğla Teknopark A.Ş'ye Verilen Arazinin Kalan Kısmının, Şirket Tarafından Bedelsiz Kullanılması

Üniversitenin mülkiyetindeki taşınmazın % 11,11 ayni sermaye olarak konulmasına rağmen, taşınmazın tamamının Teknoloji Geliştirme Bölgesi olarak ilan edilmesi nedeniyle, Üniversitenin sermaye payından fazla taşınmazın Muğla Teknopark A. Ş.' ye verildiği, ayni sermaye olarak konan payın dışındaki hakkın korunmasına yönelik herhangi bir tedbirin alınmadığı tespit edilmiştir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin 2019 yılı denetiminde, Üniversitenin envanterinde kayıtlı taşınmazların denetimi esnasında, 20.12.2016 gün ve 9223 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinin 265. sayfasında Muğla Teknopark Yönetici Anonim Şirketinin kuruluşu ilan edilmiş, Şirket sözleşmesinin 6'ıncı maddesine göre de Şirketin sermayesinin 10.000.000 TL olduğu belirtilmiştir. Şirket paydaşları olarak da Üniversitenin %51 hisseye sahip olduğu belirtilmiştir. Şirketin ortakları arasında kamu kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve özel sermaye şirketleri de bulunmaktadır.

Üniversite payı olan % 51 lik orana isabet eden 5.100.000 TL tutarına isabet eden 5.100.000 TL' nin 100.000 TL' si Döner sermayeden nakit olarak, 5.000.000 TL'na karşılık ise Üniversite mülkiyetinde bulunan, Muğla İli, Menteşe İlçesi, Karabağlar Mahallesi, 65 pafta 1081 Ada 18 parsel numaralı 64.310,17 m2 yüzölçümlük taşınmazın % 11,11 lik kısmının , Üniversite Yönetim Kurulunun 04.05.2016 Tarih ve 1026 Sayılı Kararı ile ayni sermaye olarak konmasına karar verilmiştir.

13.1.2011 gün ve 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunun, 342'inci maddesinde üzerlerinde sınırlı ayni bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikrî mülkiyet hakları ile sanal ortamlar da dâhil, malvarlığı unsurlarının ayni sermaye olarak konulabileceği, 343'üncü maddesinde, konulan ayni sermaye ile kuruluş sırasında devralınacak işletmelere ve ayınlara, şirket merkezinin bulunacağı yerdeki Asliye Ticaret Mahkemesince atanan bilirkişilerce değer biçileceği belirtilmiştir.

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kanunun 4'üncü maddesi gereğince, 2015/8165 sayılı BKK ile kararlaştırılan ve 11.11.2015 gün ve 29529 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi" kararına göre, Üniversitenin mülkiyetinde bulunan söz konusu 64.310,17 m2 lik taşınmazın tamamı Teknoloji Geliştirme Bölgesi olarak ilan edilmiştir. Söz konusu taşınmazın değeri Muğla 2. Asliye Hukuk Mahkemesinin 02.12.2015 tarih ve E.:2015/157; K.;2015/2015/158 Sayılı Kararı ile 45.000.000 TL olarak tespit edilmiştir. Dolayısıyla tahsis edilen alana göre (45.000.000.-TL -5.000.000 TL) 40.000.000 TL fazla sermayenin Muğla Teknopark A.Ş.' ye teslim edildiği tespit edilmiş bulunmaktadır.

Mülkiyeti Kamu İdaresine ait söz konusu arsa üzerinde eğitim amacıyla yürütülen faaliyet nedeni ile fiilen Muğla Teknopark A.Ş tarafından kullanılan bu arsa üzerinde Üniversitenin mevzuat hükümlerine uygun olarak irtifak hakkı tesis etmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Kamu İdaresinin Stratejik Planının Bulunmaması

Merkezi Yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden olan ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesi gereğince stratejik plan ve performans esaslı bütçe hazırlamak zorunda olan Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin, 2019 yılına ait bir Stratejik Planının olmadığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin stratejik plan ve performans programı hazırlamasına esas temel mevzuat 5018 sayılı Yasa'nın ilgili hükümlerinin yanı sıra Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya

www.balioglu.net

İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'tir. Sayılan mevzuat hükümlerine göre kamu idaresi tarafından her beş yıl için geçerli bir stratejik plan hazırlanması, planda yer alan amaç ve hedefleri sağlamaya yönelik yürütülecek faaliyetler ile bu faaliyetlerin kaynak ihtiyacının belirlenerek performans programlarına yansıtılması, dolayısıyla bütçesinin de buna göre oluşturulması gerekmektedir.

Kamu İdaresinin Stratejik Planının ve bu planın uygulanma dilimleri olan yıllık Performans Programlarının olmayışı;

-İç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik Risk Değerlendirme Standartlarından "Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi" standardının genel şartlarından "İdarelerin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmesi ve alınacak önlemleri belirlemesi" şartını,

-Bilgi ve İletişim Standartlarından olan "amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamaya yönelik raporlama" standardını da sağlayamadığının işareti olarak değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Üniversite, Stratejik Plan'ının Ağustos 2020 tarihine kadar tamamlanacağını bildirmiştir.

Üniversitenin Kanun ve Yönetmelik hükümlerine göre her beş yıl için geçerli bir Stratejik Plan hazırlaması, planda yer alan amaç ve hedefleri sağlamaya yönelik yürütülecek faaliyetler ile bu faaliyetlerin kaynak ihtiyacını belirleyip performans programlarına yansıtması, dolayısıyla bütçesinin de buna göre oluşturulması gerekmektedir.

BULGU 4: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmamış Olması

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin mevzuat gereğince başlattığı iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarını tamamlayamadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 11'inci maddesi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesi ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde belirtildiği üzere üst yöneticiler; mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu olup bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler

aracılığıyla yerine getirmektedirler.

Kamu İdaresine ait İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının Üst Yönetici onayı ile yürürlüğe girdiği, ancak idarenin kurumsal risklerini belirlemediği, 2019 yılında herhangi bir izleme ve değerlendirme yapılmadığı anlaşılmıştır.

İç Kontrol Sisteminin kurulmasından, işleyişinden ve gözetilmesinden İdarenin üst yöneticisi olan Rektör sorumlu olup sadece eylem planı hazırlamanın yeterli olmadığı, hazırlanan planın ivedilikle uygulamaya konulup izlenmesi, raporlanması ve alınacak tedbirlerin belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlarda Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması

İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından Kamu İhale Kanunu'nun 22'inci maddesinin (d) bendi hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilen mal, hizmet ve yapım işlerinde yasaklılık teyidinin yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Yasaklılık teyidi" başlıklı 30'uncu maddesinde, "30.5.4. 4734 sayılı Kanun'un 22'inci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanun'un 22'inci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir." açıklaması yer almaktadır.

Söz konusu açıklama uyarınca doğrudan teminin (d) bendine göre belirlenen limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak kişinin ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının kontrol edilmesi gerekmektedir. Bahsi geçen kişinin yasaklı olduğunun anlaşılması hâlinde bu kişiden alım yapılmamalıdır.

İdare tarafından yapılan söz konusu alımlarda, yasaklama teyidi yapılmaya başlandığından, devam eden denetim dönemlerinde konunun takip edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

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**
Bilimsel Araştırma Projeleri Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi, Projelerin Kapatılmaması ve Yönergede Bu Hususlara İlişkin Mali Bir Yaptırımın Bulunmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda yer aldığı gibi raporlar düzenli olarak sunulmaktadır, mali yaptırım yönergede yer almaktadır.

www.balioglu.net