T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021

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

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 11
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 18

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı **2**
Tablo 2: İdari Personel Sayıları **4**
Tablo 3: Akademik Personel Durumu **4**
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Giderleri **5**
Tablo 5: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri **6**
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri **7**
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri **7**
Tablo 8: Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL) **8**

www.balioglu.net

KISALTMALAR

MOSİP:	Mobil Otomasyon Sistemi Projesi
SGK:	Sosyal Güvenlik Kurumu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Üniversitenin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması

B. Diğer Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi de 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

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

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

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır

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

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Rektör Danışmanları, Genel Sekreterlik, Basın Halkla İlişkiler ve Protokol Birimi, Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi, İç Denetim Birimi, Hukuk Müşavirliği, Rektörlüğe Bağlı Koordinatörlükler, Daire Başkanlıkları ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

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

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

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi bünyesinde 21 fakülte, 3 yüksekokul, 4 enstitü, 15 meslek yüksekokulu bulunmaktadır.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
• Rektör • Rektör Yardımcıları • Rektör Danışmanları • Genel Sekreterlik • Basın Halkla İlişkiler ve Protokol Birimi	• Rektör • Rektör Yardımcıları • Yönetim Kurulu • Senato • Fakülteler

• Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi • Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü • Özel Kalem Müdürlüğü • İç Denetim Birimi • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları Bilgi İşlem Daire Başkanlığı Hukuk Müşavirliği İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı Personel Daire Başkanlığı Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Rektörlüğe Bağlı Koordinatörlükler(13 adet)	Bodrum Güzel Sanatlar Fakültesi Diş Hekimliği Fakültesi Edebiyat Fakültesi Eğitim Fakültesi Fen Fakültesi Fethiye İşletme Fakültesi Fethiye Sağlık Bilimleri Fakültesi Fethiye Ziraat Fakültesi Hukuk Fakültesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İslami İlimler Fakültesi Milas Veteriner Fakültesi Mimarlık Fakültesi Mühendislik Fakültesi Sağlık Bilimleri Fakültesi Spor Bilimleri Fakültesi Su Ürünleri Fakültesi Teknik Eğitim Fakültesi Teknoloji Fakültesi Tıp Fakültesi Turizm Fakültesi • Enstitüler: Eğitim Bilimleri Enstitüsü Fen Bilimleri Enstitüsü Sosyal Bilimler Enstitüsü Sağlık Bilimleri Enstitüsü • Yüksekokullar Dalaman Sivil Havacılık Yüksekokulu Seydikemer Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu Yabancı Diller Yüksekokulu • Meslek Yüksekokulları Bodrum Denizcilik Meslek Yüksekokulu Dalaman Meslek Yüksekokulu Datça Kazım Yılmaz Meslek Yüksekokulu Fethiye Ali Sıtkı Mefharet Koçman Meslek Yüksekokulu Fethiye Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Kavaklıdere Şehit Mustafa Alper Meslek Yüksekokulu Köyceğiz Meslek Yüksekokulu Köyceğiz Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Marmaris Turizm Meslek Yüksekokulu Milas Meslek Yüksekokulu Muğla Meslek Yüksekokulu Ortaca Meslek Yüksekokulu Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu (Marmaris) Ula Ali Koçman Meslek Yüksekokulu

www.balioglu.net

	Yatağan Meslek Yüksekokulu • Uygulama ve Araştırma Merkezleri (38 adet) ile Uzaktan Eğitim Merkezi • Rektörlüğe Bağlı Bölümler

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 2967'dir. Bu personelden 1677 kadrolu akademik personel, 8 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 815 idari personel, 21 sözleşmeli idari personel ve 358 sürekli işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır. Üniversitede yarı zamanlı akademik personel istihdam edilmemektedir.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	569	235	804
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	44	197	241
Teknik Hizmetleri Sınıfı	117	50	167
Avukatlık Hizmetleri	2	3	5
Yardımcı Hizmetli	83	59	142
Toplam	**815**	**544**	**1.359**

www.balioglu.net

Tablo 3: Akademik Personel Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı
Profesör	215	43	258	258
Doçent	185	78	263	263
Dr. Öğretim Üyesi	404	99	503	503
Öğretim Görevlisi	491	79	570	570
Araştırma Görevlisi	382	176	558	558
TOPLAM	**1.677**	**475**	**2.152**	**2.152**

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

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

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

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

1.3. Mali Yapı

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.

www.balioglu.net

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 352.456.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 368.266.828,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %100,42'si olan 353.950.637,88 TL'si kullanılmıştır.

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

Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Giderleri

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	257.528.000,00	264.607.722,00	259.741.731,61	98,16	73,38
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	40.911.000,00	41.646.000,00	41.504.022,69	99,65	11,73
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.893.000,00	26.957.477,00	19.392.796,02	71,93	5,48
05-Cari Transferler	8.722.000,00	10.249.629,00	10.249.024,43	99,99	2,90

06-Sermaye Giderleri	20.402.000,00	24.806.000,00	23.063.063,13	92,97	6,52
TOPLAM	**352.456.000,00**	**368.266.828,00**	**353.950.637,88**	**96,11**	**100,00**

Buna göre personel giderlerinde %98,16, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %99,65, mal ve hizmet alım giderlerinde %71,93 cari transferlerde %99,99 ve sermaye giderlerinde %92,97 oranlarında harcama yapılmıştır.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) destekleri, Tarımsal Araştırmalar Genel Müdürlüğü (TAGEM) Ar-Ge Destek Programı, Gençlik Projeleri Destek Programı (GPDP), Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı (TÜSEB) Destek Programı, Erasmus Değişim Programı, AB hibe işlemleri, Mevlana Değişim Programı, Farabi Değişim Programı olmak üzere 2020 yılı için toplam 4.141.796,81 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

www.balioglu.net

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

Tablo 5: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

Ekonomik Kodu	**Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)**	**Gerçekleşen Tutar (TL)**	**Gerçekleşme Oranı (%)**	**Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)**
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.527.000,00	13.731.547,66	94,52	3,89
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	330.827.000,00	326.398.667,65	98,66	92,50
05-Diğer Gelirler	7.102.000,00	12.715.211,40	179,04	3,60
TOPLAM	352.456.000,00	352.845.426,71	100,11	100,00

Buna göre 2020 yılı bütçe geliri %100,11 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %0,11 oranında aşılmıştır. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %94,52, alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler % 98,66 oranında beklenin

altında gerçekleşirken diğer gelirler %179,04 oranlarında beklenin üstünde gerçekleşmiştir.

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

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	190.628.979,34	231.956.091,51	259.741.731,61	21,68	11,98
SGK Devlet Prim Giderleri	29.586.060,33	36.411.262,97	41.504.022,69	23,07	13,99
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	32.354.239,32	30.580.844,53	19.392.796,02	-5,48	-36,59
Faiz Giderleri	-	-	-	-	-
Cari Transferler	6.215.236,26	8.965.918,49	10.249.024,43	44,26	14,31
Sermaye Giderleri	35.856.494,38	21.674.029,12	23.063.063,13	-39,55	6,41
Sermaye Transferleri	56.250,00	-	-	-100,00	-100,00
Toplam	294.697.259,63	329.588.146,62	353.950.637,88	11,84	7,39

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	-	-	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.489.437,41	18.091.411,04	13.731.547,66	3,44	-24,10
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	257.102.269,58	319.428.473,39	326.398.667,65	24,24	2,18
Diğer Gelirler	6.809.153,93	4.542.322,70	12.715.211,40	-33,29	179,93
Sermaye Gelirleri	-	-	-	-	-
Toplam	**281.400.860,92**	**342.062.207,13**	**352.845.426,71**	**21,56**	**3,15**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	406.821,32	366.348,46	298.570,44	-0,10	-0,19
Net Toplam	**280.994.039,60**	**341.695.858,67**	**352.546.856,27**	**0,22**	**0,03**

www.balioglu.net

Dönem faaliyet geliri 446.725.409,32 TL, faaliyet gideri ise 359.418.056,75 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 87.307.352,57 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Sonucu
359.418.056,75	447.023.979,76	298.570,44	446.725.409,32	87.307.352,57

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

Muğla Sıtkı Koçman Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 69.730,49 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Üniversite'nin ortağı olduğu Teknopark bulunmaktadır. 11.11.2015 tarih ve 29529 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 12.10.2015 tarih ve 8165 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Muğla Teknopark Yönetici A.Ş'dir. Üniversite, sermayesi 10.000.000,00 TL olan Teknopark A.Ş'ye 5.000.000,00 TL ayni, 240.000,00 TL nakdi sermaye ile %51 oranında ortaktır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi İktisadi İşletmesi bulunmakta olup, 2020 yılı faaliyet gelirleri toplamı 663.505,17 TL, faaliyet giderleri toplamı 853.067,10 TL'dir. Dönem faaliyet sonucu 189.561,93 TL dönem zararı olarak gerçekleşmiştir. Ayrıca, Marmaris Turizm Meslek Yüksekokulu Uygulama Oteli İktisadi İşletmesi bulunmakta olup, 2020 yılı faaliyet gelirleri toplamı 370.540,72 TL, faaliyet giderleri toplamı 449.954,43TL'dir. Dönem faaliyet sonucu 79.413,71 TL dönem zararı olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim

www.balioglu.net

Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

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

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

www.balioglu.net

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,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2020 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

5018 sayılı Kanun'un 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.

www.balioglu.net

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'nci maddeler 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

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.

2020 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

2020 yılı stratejik planı pandemi koşulları sebebiyle tamamlanamamıştır. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren 2020 yılı performans programı hazırlanmamıştır. Ancak Kurum 2021-2025 yılı stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan 2021 yılı performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren 2020 yılı idare faaliyet raporu mevcuttur.

Üniversitenin 2020 yılı Faaliyet Raporunda, 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.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği kurum organizasyon yapısının genel olarak, temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde oluşturulduğu görülmektedir.

www.balioglu.net

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için, İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç kontrol risklerinin tanımlanmadığı, kontrol faaliyetleri belirlenmediği ve risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği görülmüştür.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

Birimlere ait görev tanımları, iş akış şemaları ve fonksiyonel görev dağılımları belirlenmiştir.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunduğu, ancak iş ve işlemlerin kaydedilmesi ve sınıflandırılması, evrak kayıt ve dosyalama işlemleri için yeterli bir "Arşiv ve Dokümantasyon" imkânı bulunmadığı bildirilmiştir.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. 2020 yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanmış ve mevzuatta öngörülen süre içerisinde yayınlanmıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı beyan edilmiştir. Ancak İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının yöneticiler tarafından izlenmediği belirtilmiştir.

Ayrıca iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunduğu tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların tamamı doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili raporu gönderdiği anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" 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 DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Üniversitenin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversitenin ödenek yetersizliği sebebiyle Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK)'na olan faturalı borçları ile ek karşılık prim borçlarını ödeyemediği, faturalı borçların mali tablolarda yükümlülük olarak gösterilmediği tespit edilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81'inci maddesinde;

"4'üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malullük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin % 20'si oranında ek karşılık primi alınacağı, ayrılan ek karşılık priminin tamamının kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden aybaşlarından itibaren altı ay içinde ve aylık eşit taksitlerle ödeneceği, genel bütçe kapsamındaki idarelerin ek karşılık primlerinin Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanacağı" hükme bağlanmıştır.

SGK tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; ek karşılıkların kamu idarelerinin Merkezi Tahsilat Sistemi (MOSİP) üzerinden bildirimleri üzerine tahakkuk ettirileceği, süresi içerisinde bildirilmeyen ek karşılık primleri hakkında 5510 sayılı Kanun'un 102'nci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi gereğince idari para cezası uygulanacağı, süresinde ödenmeyen ek karşılık primleri ile ilgili olarak da Kanun'un 89'uncu maddesi gereğince gecikme cezası ve gecikme zammı alınacağı belirtilmiştir.

Üniversitenin 2014 yılından 2020 yılına değin SGK'ye toplamda 1.876.405, 17 TL ek karşılık prim borcu mevcuttur.

Diğer taraftan 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Geçici 4'üncü maddesinin birinci, dördüncü ve sekizinci fıkraları gereğince faturalı alacaklar olarak tabir edilen, 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun 89, Ek 4, Ek 68 ve Ek 71'inci maddelerinde düzenlenen emekli ikramiyesi, emekli/adi malüllük/vazife malüllüğü aylığı alanların ölümü halinde ödenen ölüm yardımı, emekli veya yetimlerine ödenen makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan alacakların takip ve tahsil işlemleri de SGK tarafından gerçekleştirilmektedir. Dolayısıyla SGK'ce ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları

www.balioglu.net

ve diğer ödemelerden kaynaklanan ve ilgili kamu idarelerine fatura edilen idare borçları söz konusudur.

SGK tarafından yayımlanan ve yukarıda yer verilen Genel Yazı'nın devamında; faturalı alacakların Kurumca ilgilisine ödendiği tarihte ilgili kamu idarelerine borç tahakkuk ettirilerek MOSİP Bilgi Sisteminde görüntüleneceği, kamu idarelerince her ay bir önceki aya ait borç olup olmadığının sistem üzerinden sorgulanarak borç bulunması halinde, ödemenin yapıldığı tarihi izleyen iki ay içerisinde anlaşmalı bankalara ödeneceği, süresinde ödenmeyen faturalı alacaklara 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

Üniversitenin 2020 yılına ait SGK'ya ödenmemiş faturalı borç tutarı 25.860.716, 99 TL olup 19.820.239, 39 TL'si anapara, 6.040.477, 60 TL'si ise faizdir.

İdarenin ek karşılık prim borçları ile faturalı borçlarını zamanında ödeyememesinin temel sebebi, Üniversitenin bütçe tertiplerine ilgili mali yıl Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile yeterli ödenek konmamasıdır. Dolayısıyla bütçe uygulamalarının sonucu olarak Kamu İdaresi, ödenek verildikçe başka bir kamu idaresine borçlarını gecikme cezasıyla birlikte ödemek durumunda kalmaktadır.

www.balioglu.net

Genel Yönetim Muhasebesinin muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan kavramlara göre yürütülmesi esastır. Bu kavramlar ve ilkeler Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde yer bulmaktadır. Yönetmelikte sayılan kavramlardan "Tam açıklama" ve "Önemlilik" kavramları bulguda yer verilen tespitler için önemlidir. Zira Yönetmelikte "Tam açıklama" ilkesinin mali tabloların, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmesi olduğu, "Önemlilik" ilkesinin bir hesap kalemi veya mali bir olayın nispî ağırlık ve değerinin, mali tablolara dayanılarak yapılacak değerlendirmeleri veya alınacak kararları etkileyebilecek düzeyde olmasını ifade ettiği belirtilmiş, dolayısıyla muhasebenin de diğer kavramların yanı sıra bu iki kavrama göre yürütülmesi gerektiği açıklanmıştır. .Ayrıca önemli hesap kalemleri, mali olaylar ve diğer hususların mali tablolarda yer alması zorunlu tutulmuştur.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler için 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının veya 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabının kullanılmasına cevaz veren hükümler bulunmakta olup Kamu İdaresi bu hesaplara faturaya dayalı borçtan kaynaklanan yükümlülüklerini kaydetmemiş, dolayısıyla görüş verilen 2020 Mali Yılı Bilançosuna da yansıtmamıştır.

İdare Hesap kodu tanımlanması için Muhasebat Genel Müdürlüğü ile gerçekleştirdiği yazışmalar neticesinde; 368.11.99.99-Diğer Yükümlülükler yardımcı hesabına kayıt yapılabileceğinin bildirilmesi üzerine faturaya dayalı sosyal güvenlik borçlarını, 2021 Mali Yılı içerisinde 368.11.99.99 yardımcı hesabına kaydettiğini belirtmiş olsa da; gelecek yıllarda ödemekle yükümlü olduğu faturalı borçlarının toplamı olan 25.860.716, 99 TL'yi 2020 yılına ait mali tablolarda göstermemesi nedeniyle, 2020 Mali Yılı faaliyet sonuçları tablosunda ve bilançoda söz konusu tutar kadar hata bulunmaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Orman Alanı Üzerinde Kurulan Üniversitenin Kampüsü İçin Arazi İzin Bedeli Ödenmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi.	Bulguya konu husus yerine getirilmiştir.
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	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi.	Bulguya konu edilen husus yerine getirilmiştir.
Kamu İdaresinin Stratejik Planının Bulunmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi.	Kurum Stratejik planı hazırlanmıştır.
İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmamış Olması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi.	İç kontrole ilişkin daha önce bulguya konu edilen hususlar yerine getirilmiştir. Kontrol çalışmalarına yönelik bazı eksiklikler hala mevcuttur onların da giderilmesine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlarda Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Buguya konu edilen husus idare tarafından tam olarak yerine getirilmiştir.

www.balioglu.net