T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Eylül 2020

İÇERİK

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **27**

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **32**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 7
7. DENETİM BULGULARI 7
8. EKLER 25

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel....2
Tablo 2: İdari Personel....2
Tablo 3: Ödenek Tablosu....3
Tablo 4: Bütçe Giderleri....3
Tablo 5: Bütçe Gelirleri....3
Tablo 6: Enerji Müsaadesi Alımında Enerji Nakli İçin İdarece Yaptırılan Trafo Kurulumu ve Diğer İşler Yapım Tablosu....17
Tablo 7: 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 22/d Kapsamında Kısımlara Bölünerek Yapılan Bakım Onarım Tablosu....19
Tablo 8: Limit Aşım Tutarları (TL)....21

www.balioglu.net

KISALTMALAR

BKMYS	: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi
OKÜ	: Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi
22/d	: 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında yapılan alımlar

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermayenin Muhasebeleştirilmemesi

2. Taşınır Yönetim İşlemlerinde Tespit Edilen Eksiklikler

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiraya Verilen Gayrimenkullerin ve Bu Kapsamda Elde Edilen Gelirlerin Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

2. Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılmaması

3. İç Kontrol Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

4. Hazine Arazisinin Müstecir Tarafından İşgal Edilmesi

5. Elektrik Kompanzasyon Sistemi Kurulmaması

6. İdare Bütçesinden Karşılanan Elektrik Dağıtım Tesis Giderlerinin İlgili Şirketten Talep Edilmemesi ve Trafoların Devredilmemesi

7. İhtiyaçların İhale Yerine Kısımlara Bölünmesi Suretiyle Temini

8. Doğrudan Temin Sürecinde Tespit Edilen Hususlar

9. Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımlarda Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması

10. Kamu İhale Kurulunun Yazılı İzni Olmadan Yüzde 10'luk Doğrudan Temin Alım Limitinin Aşılması

11. Kesin Kabulden İtibaren Yükleniciye Getirilen 15 Yıllık Sorumluluk Mükellefiyeti Gözetilmeden Bakım Onarım yaptırılması

12. Bilimsel Araştırma Projeleri Ara ve Sonuç Raporunun Zamanında Teslim Edilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi 29 Mayıs 2007 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 5662 sayılı Kanun'un Ek 84'üncü maddesi ile kurulmuştur. Üniversitenin eğitim faaliyetleri ile idari teşkilatlanması 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine göre yürütülmektedir.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel"de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur. Yükseköğretim kurumlarının görevleri 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 12'nci maddesinde sayılmıştır. Anılan Kanun hükümlerine göre; 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, 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 insangücü yetiştirmek Üniversitenin görevleri arasında yer almaktadır.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

2019 yılı itibariyle Üniversite, 2 enstitü, 7 fakülte, 3 yüksekokul, 5 meslek yüksekokulu ile birlikte toplam 17 eğitim biriminde eğitim-öğretim faaliyetlerini sürdürmektedir. Ayrıca 4 araştırma ve uygulama merkezi ile 3 laboratuvar da eğitim öğretime katkı sağlamaktadır. Üniversitenin idari yapısı; Rektörlüğe bağlı genel sekreterlik, genel sekreter yardımcılığı, 8 daire başkanlığı, hukuk müşavirliği ile diğer bağlı birimlerden oluşmaktadır. 2019 yılsonu itibariyle Üniversitede toplam 12.526 öğrenci eğitim görmektedir.

Tablo 1'de akademik personele ait bilgiler yer almaktadır. Buna göre toplam 725 kadronun 494'ü dolu 231'i boştur. Mevcut dolu kadroların tamamı tam zamanlı olarak hizmet vermektedir. 2019 yılında toplam 443 akademik personelin % 6'sı profesör, % 5'i doçent, % 30'u doktor öğretim üyesi, % 26'sı öğretim görevlisi ve % 33'ü araştırma görevlisi kadrolarında yer almaktadır.

Tablo 1: Akademik Personel

Ünvan	Doluluk Durumuna Göre		
	Dolu	**Boş**	**Toplam**
Profesör	32	10	42
Doçent	28	40	68
Dr. Öğretim Üyesi	146	34	180
Öğretim Görevlisi	127	55	182
Araştırma Görevlisi	161	92	253
Toplam	**494**	**231**	**725**

Tablo 2'de idari personele ilişkin bilgiler yer almaktadır. Buna göre toplam 567 kadronun 341'i dolu kalan 226'sı ise boştur. Dolu kadroların yaklaşık % 73'sine karşılık gelen 252 kadro genel idare hizmetler sınıfına, kalan 89 kadro ise diğer sınıflara dağılmıştır.

Tablo 2: İdari Personel

İdari Personel	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	252	169	421
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	2	10	12
Teknik Hizmetler Sınıfı	66	29	95
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	-	2	2
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	21	16	37
Toplam	**341**	**226**	**567**

www.balioglu.net

4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak çalışan sürekli işçiler için ayrılan kadro sayısı 187 olup kadroların tamamı doludur. Sürekli işçiler Personel Daire Başkanlığı, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ile İdari ve Mali İşler Başkanlığı bünyesinde çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Üniversitenin mali yapısı; özel bütçe ve döner sermaye bütçesinden oluşmaktadır. Özel bütçe işlemleri Strateji Daire Başkanlığı tarafından yürütülmekte, döner sermaye işlemleri ise Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

2019 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 97.224.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde yapılan ödenek eklemeleriyle toplam ödenek 109.913.248,00 TL gerçekleşmiş ve toplam ödeneğin 107.015.071,14 TL'si kullanılmıştır. Ödeneğin gerçekleşme oranı %98'dir. 2019 yılında gerçekleşen faaliyet gideri 169.575.624,8 TL, net faaliyet geliri ise 109.587.551,31 TL olup ilgili dönemde oluşan olumsuz faaliyet sonucu 59.988.073,49 TL'dir.

Üniversitesinin 2019 yılı bütçe uygulama sonuçlarına göre gelir ve gider durumu ile ilgili olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolardan elde edilen özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3: Ödenek Tablosu

2019 Mali Yılı Bütçe Başlangıç Ödeneği	Yıl İçinde Eklenen Ödenek	Yıl Sonu Ödenek Toplamı	Yıl Sonu Harcama
97.224.000,00	12.689.248,00	109.913.248,00	107.015.071,14

Tablo 4: Bütçe Giderleri

Gider Türü	Kullanılabilir Ödenek	Bütçe Gideri
Personel Giderleri	72.729.500	72.459.089,83
Sosyal Güvenlik Primi Giderleri	10.457.700	10.381.249,48
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.661.048	10.616.394,49
Cari Transferler	2.001.000	1.862.397,68
Sermaye Giderleri	13.057.000	11.695.939,66
Toplam	**109.906.248**	**107.015.071,14**

www.balioglu.net

Tablo 5: Bütçe Gelirleri

Gelir Türü	Gelir Tahmini	Bütçe Geliri
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.092.000	4.932.419,66
Alınan Bağış ve Yardımlar	92.674.000	104.644.343,67
Diğer Gelirler	1.458.000	2.128.671,21
Toplam	**97.224.000**	**111.705.434,54**

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe çeşitleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır. Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılında 384.123,94 TL dönem net karı ile faaliyetlerini tamamlamıştır. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2019 yılı için 73.688,07 TL olmuştur.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel"de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli bir kuruluştur. Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır.

Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539 uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından oluşturulmuş olan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi (BKMYS) üzerinden yürütülmektedir.

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 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.

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

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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Yetkililerle yapılan görüşmelerde ve gerçekleştirilen kontrollerde, 2010 yılında OKÜ İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planın yayımlandığı, İç Kontrol Eylem Planında öngörülen tüm eylemlerin, Maliye Bakanlığının 02/12/2013 tarih ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi gereğince revize edilerek 2015 Yılı OKÜ İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının yeniden düzenlendiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Her bir birimin iç kontrol sürecinin oluşturulması için;

- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Görev Tanımları Genelgesi (2015/1),
- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi,
- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Bilgisayar, Ağ ve Bilişim Kaynakları Kullanım Yönergesi,
- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi İş Süreci ve İş Akışı Rehberi,
- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Hassas Görevler Rehberi,
- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Etik Davranış İlkeleri ve İş Etik Yönergesi,
- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi İnsan Kaynakları Yönergesi,
- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Hizmet İçi Eğitime İlişkin Usul ve Esaslar,
- Birim İşlem Yönergesi Rehberi,

gibi her harcama biriminde yapılan iş ve işlemleri içeren düzenlemeler elektronik ortamda yayınlanmaktadır.

OKÜ iç kontrol sistemi süreç hiyerarşisi; Ana Süreçler - Süreçler - Alt Süreçler - İş Akış Şemaları şeklinde oluşturulmuştur. Ana süreçler ve süreçler, Üniversitenin misyon ve vizyonu doğrultusunda belirlenmiştir. Üniversite İç Kontrol Uyum Eylem Planı kapsamında

her bir süreç ve alt sürece ilişkin sorumlu birimler ve kişiler belirlenmiş ve güncellemeler yapılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Osmaniye Korkut Ata 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.

www.balioglu.net

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermayenin Muhasebeleştirilmemesi

Üniversite bünyesinde faaliyet gösteren bir Döner Sermaye İşletmesi olmasına rağmen, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinin döner sermayeli kuruluşlara yatırdıkları sermaye ile ilgili olarak, 27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 162, 163 ve 164'üncü maddelerinde hükümler yer almaktadır. Anılan Yönetmelik'in 162 nci maddesinde kamu idarelerinin, bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerektiği; 163 üncü maddesinde, söz konusu hesabın döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların da yine söz konusu hesaba kaydedilmesi gerektiği düzenlenmiştir.

Anılan mevzuat hükümleri uyarınca Döner Sermaye İşletmesine yatırılan sermaye

tutarı ve sermayeye eklenen tutarların, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilerek Üniversite mali tablolarında takip edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

İdarece gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmakla birlikte 2019 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir.

BULGU 2: Taşınır Yönetim İşlemlerinde Tespit Edilen Eksiklikler

Taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin *"Sorumluluk"* başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir. Aynı maddenin 3 üncü fıkrasına göre; kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlileri, bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, veriliş amacına uygun bir şekilde kullanmak ve görevin sona ermesi veya görevden ayrılma halinde iade etmek zorundadır. Mezkur Yönetmelik'in *"Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri"* başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yönetmelik'e göre harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde müteselsil sorumludurlar. Yönetmelik'in 36'ncı maddesinde, giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği; 30'uncu maddesinde, kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği; 32'inci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yılsonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir. Ayrıca Yönetmelik ekinde yer alan Dayanıklı Taşınırlar Defterine ilişkin açıklamalarda, taşınırın tanımlanmasına yarayan cins, ırk, marka, model, kapasite vb. teknik özelliklerin dayanıklı taşınırlar defterinde ilgili taşınırın satırında belirtileceği hüküm altına alınmıştır. Taşınır işlemlerine ait kayıtlar,

www.balioglu.net

harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

- Taşınır sistemine göre ambarda olması gereken tüketim malzemelerinin fiilen ambarda olmadığı, eksik veya fazla olduğu,

- Hibe gelen veya kullanım fazlası olarak ambara geri dönen ve fiilen ambarda mevcudu olan bazı ilk madde-malzeme ile demirbaş malzemelerin taşınır sisteminde kayıtlı olmadığı,

- Ambarda taşınırların dağınık şekilde farklı raflarda muhafaza edildiği, üzerinde etiket bulunmadığı, sayıma uygun şekilde istiflenmediği,

- Bazı aynı cins ilk madde ve malzemenin ölçü birimlerinin farklı olduğu, bir kısım taşınırın "markasız" olarak kaydedildiği ve ayrıntılı bilgilerinin sistemde yer almadığı,

- Dayanıklı taşınırların numaralandırma işleminin bazı birimlerde tamamlanmadığı ve zimmet kayıtlarının yapılmadığı,

- Taşınır kayıt yetkilisi değişikliğinde ambarda fiili sayım yapılmadan devir yapıldığı, yılsonu sayımlarının fiili olarak değil kaydi değerler üzerinden yapıldığı,

- Hurda olarak ayrılan mal ve malzemelerin bir kısmının hurdaya ayırma kaydının olmadığı, hurda malzemeler ile kullanılabilir malzemelerin bir arada tutulduğu,

- İmha edilmesi gereken kimyasal sıvıların ambarda depolandığı,

tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen eksiklikler, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. İlgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması, taşınırların takibi ve muhafazasını güçleştirmektedir. Sonuç olarak taşınır işlemlerine ilişkin bilançoya yansıyan 150 İlk Madde ve Malzeme, 255 Demirbaşlar ve 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesaplarının doğru ve güvenilir olmadığı değerlendirilmektedir.

Bulgu konusu ile ilgili olarak İdarece gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmakla birlikte 2019 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir.

www.balioglu.net

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Gayrimenkullerin ve Bu Kapsamda Elde Edilen Gelirlerin Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kiraya verilen gayrimenkuller ile bunlardan elde edilen gelirlerin ilgili Yönetmelik düzenlemelerine aykırı olarak muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*9 Nazım Hesaplar*" başlıklı 282'nci maddesine göre; varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme ve izleme görevi yüklendiği işlemler ile muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemlerin ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklere ilişkin işlemlerin, nazım hesaplarda izlenmesi gerekir.

Anılan Yönetmelik kapsamındaki kamu idarelerinin bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabını, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenmesi için ise 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabını kullanmaları, Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün konu hakkındaki iç düzenlemeleri ile zorunlu hale gelmiştir. Denetimlerde, kiraya verilen maddi duran varlıkların ve bunlardan elde edilecek gelirlerin izlenmesi için söz konusu nazım hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Üniversite'nin kiraya verilen gayrimenkulleri ile bunlardan elde edilen gelirlerinin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümü uyarınca ilgili olduğu muhasebe kayıtlarında izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

İdarece konu ile ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmakla birlikte 2019 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir.

BULGU 2: Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılmaması

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi muhasebe işlemlerinin incelenmesi sonucunda, geçerlilik süresi sona eren teminat mektuplarının kayıtlardan çıkarılmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "*İade edilemeyen teminatlar"* başlıklı 14'üncü maddesinde; *"13 üncü maddeye göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir. Teminat mektubu dışındaki teminatlar sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedilir."* hükümleri yer almaktadır.

Kanun hükmü uyarınca, söz konusu 2 yıllık sürede idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmeyen teminat mektuplarının bankasına iade edilmesi gerekmektedir. 2 yıllık süre henüz dolmamış ise teminat mektuplarının iadesi için öncelikle ilgilisine yazılı uyarı yapılmalıdır. İdarenin muhasebe kayıtlarından elde edilen bilgilerde 2019 yılsonu itibariyle 1.003.566,23 TL tutarlı teminat mektuplarının geçerlilik süresi üzerinden 2 yıl geçtiği; 551.864 TL tutarlı teminat mektuplarının ise geçerlilik süresinin sona erdiği, ancak 2 yıllık sürenin henüz dolmadığı tespit edilmiştir. Geçerlilik süresi sona eren toplam 1.555.430,23 TL tutarındaki teminat mektuplarının ilgilisine iade edilerek muhasebe kayıtlarından çıkarılması gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Kamu İdaresince konu ile ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmaktadır.

BULGU 3: İç Kontrol Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinde iç kontrol sistemiyle ilgili yapılandırma çalışmalarının tamamlanmadığı, yapılan çalışmalarda eksikliklerin olduğu tespit edilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda kamu idarelerinin iç kontrol sistemini kurmak amacıyla kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planını hazırlamaları ve planda yer alan faaliyetleri gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

İç Kontrol Uyum Eylem Planında öngörülen eylemlerden akreditasyon süreçleriyle ilgili çalışmalar ile birimlerin risk çalışmalarının diğer bir deyişle risk analizlerinin tamamlanmadığı, ancak bu konuda çalışmalarının devam ettiği, bu kapsamda OKÜ İş Süreci ve İş Akış Rehberi ile Kurumsal Risk Yönergesinin yürürlüğe konulduğu; bununla birlikte Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmadığı, bir adet iç denetçinin görev yaptığı, iki adet

kadronun ise boş olduğu görülmüştür.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık şekilde belirlenmesi konusunda çalışmalar mevcuttur, ancak tamamlanmamıştır. Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlandığı, ancak tüm birimlerde uygulanmadığı ve uygulamada yetersizlikler bulunduğu tespit edilmiştir. Kurumsal risk ve iç kontrol risklerinin belirlenmesi konusunda da çalışmaların mevcut olduğu, ancak tamamlanmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirgenmesine yönelik kontrol faaliyetleri ile her bir kontrol faaliyetinin uygulanması için sorumluların belirlenmesi konusunda çalışmaların tamamlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

İç Kontrol çalışmalarının tamamlanması yönünde Kamu İdaresi tarafından gerekli işlemlerin başlatıldığı anlaşılmıştır.

BULGU 4: Hazine Arazisinin Müstecir Tarafından İşgal Edilmesi

www.balioglu.net

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi tarafından kiraya verilen kantinin kiracı tarafından işletilmesi ile ilgili olarak yapılan incelemelerde; kantin olarak tahsis edilen alanın, kiracı tarafından yeni yapılar eklenmek suretiyle sözleşmeye aykırı olarak genişletildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendine göre 28.01.2019 tarihinde pazarlık usulü ile yapılan ihalede en yüksek teklifi vererek ihaleyi alan istekli söz konusu kantin yerini, yer tesliminin yapıldığı 12.02.2019 tarihinden başlayarak 3 yıl süre ile işletme hakkını almıştır. Kira Şartnamesi ve Sözleşmede kantin yeri olarak işletilecek alan toplamının 65 metrekare olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla ihale öncesi tahmin edilen işletme hakkı bedeli belirlenirken 65 metrekare esas alınmıştır. İhale sonucunda ortaya çıkan kira bedeli de, 65 metrekarelik kantin yerinin kira bedelidir. Kiraya verilen alanın daha büyük olması durumunda ise ihale bedelinin buna bağlı olarak yükseleceği açıktır.

İdare yetkilileri ile yapılan ölçüm neticesinde söz konusu kantin alanının 255 metrekare olduğu tutanak altına alınmıştır. Kiraya verilen alanın kiracı tarafından genişletilmesine istinaden 2886 sayılı Kanun'un "*Ecrimisil ve tahliye"* başlıklı 75'inci maddesine göre ecrimisil bedeli tespit edilmesi ve kira bedelinin fiili olarak kullanılan alanın esas alınarak güncellenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Konuya ilişkin gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmakla birlikte 2019 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir. Kiracı tarafından işgal edilen alanın tahliye edilmesi ve geçmişe dönük hesaplanan ecrimisil bedelinin kiracıdan tahsil edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Elektrik Kompanzasyon Sistemi Kurulmaması

Elektrik dağıtım ünitelerinde kompanzasyon sistemi kurulmaması ve kurulu olan kompanzasyon sistemine bakım yapılmaması nedenleri ile elektrik faturalarında tahakkuk eden reaktif enerji bedelinin ödenmesi sonucunda, kurum bütçesinde yer alan ödeneklerin verimli kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Elektrik faturalarında 2019 Yılı Ocak-Kasım döneminde KDV dahil 247.683,88 TL reaktif enerji bedeli ödendiği tespit edilmiştir. Elektrik Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği'nin 16'ncı maddesinin dördüncü fıkrasında reaktif enerji miktarını ölçmek üzere gerekli ölçme düzeneğinin, ilgili mevzuata göre reaktif enerji tarifesi uygulanmayacak aboneler dışında kalan müşteriler tarafından tesis edileceği, endüktif ve kapasitif enerji tüketimleri itibarıyla söz konusu sınırların ikisini birden aşan veya reaktif enerji ölçme düzeneğini kurma yükümlülüğü bulunmasına rağmen kurmayan ya da mevzuat hükümlerine uygun olarak kurmayan müşterilerin reaktif enerji bedeli ödeyeceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Kompanzasyon sistemi kurulmaması veya kurulmuş olan bu sistemin bakımının yapılmaması sonucunda kullanılmayan elektrik için reaktif enerji bedeli ödenmesinin, Faaliyet Sonuçları Tablosundaki 630.3. Mal Alım Giderleri Hesabında artışa yol açtığı düşünülmektedir.

Elektrik faturaları içinde ayrıca reaktif enerji bedeli ödenmemesi ve bu kapsamda kamu kaynaklarının verimli kullanılması için kompanzasyon sistemi kurulması ve/veya söz konusu sistemin muntazam şekilde bakımının yapılması için İdarece gerekli tedbirlerin alınması gerektiği değerlendirilmektedir. Nitekim 26.07.2010 tarih 11294 sayılı Maliye Bakanlığı Genelgesinde de konuya vurgu yapılarak elektrik tüketimine ilişkin ilave maliyete yol açan reaktif enerjiyi önlemek için kompanzasyon sistemi kurulması ve etkin çalıştırılmasının sağlanması gerekliliği kamu idarelerine bildirilmiştir.

Sonuç olarak kompanzasyon sistemi kurulmaması ve kurulu olan kompanzasyon sisteminin bakımının yapılmaması nedeniyle reaktif enerji bedeli ödenmesinin, kamu

kaynaklarının verimsiz kullanılmasına sebebiyet verdiği değerlendirilmektedir.

İdarece gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmakla birlikte 2019 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir.

BULGU 6: İdare Bütçesinden Karşılanan Elektrik Dağıtım Tesis Giderlerinin İlgili Şirketten Talep Edilmemesi ve Trafoların Devredilmemesi

Enerji müsaadesi alınabilmesi için dağıtım şirketince yapılması gereken ancak çeşitli nedenlerle idare bütçesinden karşılanan dağıtım tesis giderlerinin dağıtım şirketinden talep edilmemesi ve trafoların devredilmemesi nedeniyle trafo bakım giderlerinin İdare tarafından karşılandığı tespit edilmiştir.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun 3'üncü maddesine göre, dağıtım şirketi, belirlenen bir bölgede elektrik dağıtımı ile iştigal eden tüzel kişiyi ifade etmektedir. 28.01.2014 tarih ve 28896 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği'nin 3'üncü maddesinde; dağıtım tesisi, *"İletim tesislerinin ve dağıtım gerilim seviyesinden bağlı üretim ve tüketim tesislerine ait şalt sahalarının bittiği noktadan sonraki nihayet direğinden, alçak gerilim seviyesinden bağlı tüketicilerin yapı bina giriş noktalarına kadar, bina giriş ve sayaç arası hariç, elektrik dağıtımı için teçhiz edilmiş tesis ve teçhizat ile dağıtım şirketince teçhiz edilen ya da devralınan sayaçları*"; bağlantı hattı *"Tüketicilerin iç tesisatını dağıtım şebekesine bağlamak için gerekli ve bu Yönetmelik kapsamında belirtilen mesafe sınırları dâhilinde olan; AG'den bağlı tüketiciler için yapı bina giriş noktasından itibaren dağıtım şebekesine kadar, OG'den bağlı tüketiciler için tüketicinin şalt sahasının bittiği noktadan itibaren dağıtım şebekesine kadar olan hattı";* bağlantı noktası *"İletim tesislerinin ve dağıtım gerilim seviyesinden bağlı üretim ve tüketim tesislerine ait şalt sahalarının bittiği noktadan sonraki nihayet direğini ve alçak gerilim seviyesinden bağlı tüketicilerin yapı bina giriş noktası"* şeklinde tanımlanmıştır.

Adı geçen Yönetmelik'in "*Dağıtım tesisi sınırları*" başlıklı 15'inci maddesinde; *"Dağıtım sistemine bağlı tüketiciler açısından, bağlantı noktasından kullanım yerine kadar olan tesis ve teçhizat tüketicinin mülkiyetindedir. Bağlantı noktası dâhil olmak üzere bağlantı noktasından itibaren hattın geri kalan kısmı dağıtım tesisidir."* denilerek bağlantı noktası dâhil olmak üzere bağlantı noktasından itibaren geri kalan hattın dağıtım tesisi olduğu açıkça hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla alçak gerilim (AG) seviyesinden bağlı tüketiciler için enerjinin yapı bina giriş noktalarına kadar getirilmesi, orta gerilim (OG) seviyesinden bağlı

www.balioglu.net

tüketiciler için tüketim tesislerine ait şalt sahalarının (trafoların) bittiği noktadan sonraki nihayet direğine kadar getirilmesi dağıtım şirketlerinin sorumluluğundadır. Görüldüğü üzere hem alçak gerilim hem orta gerilim seviyesinden bağlı tüketicilere bağlantı noktasına kadar enerjinin getirilmesi (trafo dâhil) maliyeti dağıtım şirketine aittir.

Dağıtım şirketinin, ihtiyaç sahibi kişi ve kurumların enerji talebini, meskûn mahal içinde ve meskûn mahal dışında farklı zaman dilimlerinde karşılaması gerektiği, anılan Yönetmelik'in 10 uncu maddesinde hüküm altına alınmıştır. Enerji dağıtımı ile ilgili "meskûn mahal" ifadesi ise Yönetmelik'in *"Tanımlar ve Kısaltmalar"* başlıklı 3'üncü maddesinde; *"02.11.1985 tarihli ve 18916 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Plansız Alanlar İmar Yönetmeliğinde belirtilen "yerleşme alanı" ve "belediye ve mücavir alan sınırları dışında kalan köy ve mezraların yerleşik alanı ve civarı" ile mera, yaylak (yayla) ve kışlakların ilgili mevzuata göre geçici yerleşime açılan kısımları*" şeklinde tanımlanmıştır.

Görüldüğü üzere meskûn mahal alan kapsamı oldukça geniş düzenlenmiş, meskûn mahal dışında kalsa bile köy ve mezraların yerleşik alanı ve civarı ile mera, yaylak ve kışlakların geçici yerleşime açılan kısımları bile meskûn mahal olarak tanımlanmıştır. Dolayısıyla dağıtım şirketinin, mezkur Yönetmelik'in 10'uncu maddesine göre AG şebekesi tesis edilmesi durumunda en fazla 6 ay içinde OG şebekesi tesis edilmesi durumunda en fazla 18 ay içinde (trafo dâhil) gerekli şebekeyi tesis ederek enerjiyi sağlaması gerekmektedir.

Bu durumda yukarıda belirtildiği üzere (meskûn mahal içinde veya dışında) enerjinin bina giriş noktalarına kadar getirilmesi dağıtım şirketlerinin sorumluluğunda olmakla beraber, Yönetmelik'in (Değişik: RG-1/6/2017-30083) 10/A maddesinin 4'üncü fıkrasının (c) bendinde; "… *bağlantı talebinin karşılanabilmesi için dağıtım şirketi tarafından bildirilen sürenin başvuru sahibi tarafından uzun bulunması ve bağlantı talebinin dağıtım şebekesi yapılarak karşılanabilir olması halinde gerekli yatırım 21 inci madde kapsamında başvuru sahibi tarafından üstlenilebilir.*" denildiğinden, dağıtım şirketlerinin sorumluluğunda olan dağıtım tesis giderleri bazı durumlarda dağıtım sistemine bağlantı başvurusu yapan gerçek ve tüzel kişiler tarafından karşılanabilmektedir.

Yönetmelik'in yukarıda bahsedilen 21'inci maddesinde, hangi durumlarda başvuru sahibi gerçek veya tüzel kişilerin tesisler için yeni yatırımları finanse edebileceği ve dağıtım şirketi ile başvuru sahibi arasında, ilgili dağıtım tesisine ilişkin finansman ve bağlantı koşulları gibi hususların düzenlendiği tesis yapım sözleşmesinin imzalanacağı hüküm altına

www.balioglu.net

alınmıştır. Aynı maddenin üçüncü fıkrasında; *"(3) (Değişik: RG-1/6/2017-30083) Bu durumda gerçekleşen yatırıma ait bedel, dağıtım şirketi tarafından bağlantı görüşünde verilen bağlantı talebinin karşılanabileceği tarihteki yıl içerisinde en fazla on iki aylık eşit taksitle, yatırımı yapan veya finanse eden gerçek veya tüzel kişiye, muhataba ulaşılamaması halinde tesisin bulunduğu yerdeki en yakın banka ya da PTT şubesine, hak sahip veya sahipleri adına yatırılarak ödenir. Dağıtım tesisinin geçici kabulünün, dağıtım şirketinin bağlantıyı karşılayabileceğini öngördüğü tarihten sonra yapılması halinde ödeme geçici kabulün yapıldığı tarihi takip eden yıl içerisinde söz konusu dağıtım tesisinin bulunduğu yerlere ilişkin kullanım haklarının, geri ödemenin yapılacağı yıla kadar TEDAŞ adına temin edilememiş olması halinde ise ödeme, bu hakların tamamının TEDAŞ adına temin edildiği yılı takip eden yıl içerisinde yapılır. Dağıtım şirketi ilgili dağıtım tesisini, varlık kayıtlarına ödemenin yapıldığı tarihte ekler."* denilmek suretiyle dağıtım şirketinin, başvuru sahibince üstlenilip ödenen yatırım bedelini en fazla 12 eşit taksitle geri ödemesi gerektiği hususunu hükme bağlanmıştır. 21'inci maddenin beşinci fıkrasında ise; "*Bu madde hükümleri uyarınca yapılan dağıtım tesisinin geçici kabulünün yapıldığı ayı takip eden aydan itibaren, geri ödemenin yapılacağı ilk taksit tarihine kadar geri ödemesi yapılmamış tutar Tüketici Fiyat Endeksi oranında güncellenir. Vadesinde geri ödemesi yapılmamış taksitlere ilişkin tutara, vade tarihinden itibaren 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun hükümlerine göre belirlenen kanuni faiz oranı uygulanır."* denilmiştir.

Öte yandan Yönetmelik'in 10/B maddesinin dördüncü fıkrasında; *"Bağlantı hattının kullanıcı tarafından tesis edilecek olması halinde, dağıtım şirketi ile kullanıcı arasında, bağlantı hattının tesisine, kullanım haklarına ve devrine ilişkin bir tesis yapım sözleşmesi imzalanır. Altıncı fıkra kapsamındaki bağlantı hattı enerjilendirme tarihinden itibaren beş yıl sonra, diğer bağlantı hatları enerjilendirme tarihinde herhangi bir işleme gerek kalmaksızın dağıtım şirketine devredilmiş kabul edilir."* denilmiştir. Aynı maddenin altıncı fıkrasında *"Meskûn mahal dışındaki 500 metreyi aşan OG bağlantı hatları, enerjilendirme tarihinden itibaren beş yıl boyunca bağlantı hattı niteliğini korur ve bu süre sonunda dağıtım şebekesi kapsamına alınır. Bağlantı hatlarının işletme ve bakımı, tesislerin enerjilendirilmesinden itibaren dağıtım şirketinin sorumluluğundadır."* hükmü yer almaktadır. Nitekim adı geçen Yönetmelik'in 37 inci maddesinin üçüncü fıkrasında; *"Kullanıcı tarafından tesis edilmiş olan dağıtım tesislerinin işletme, bakım, onarımı dağıtım şirketince yapılır."* denilmiştir.

Sonuç olarak ilgili kamu binalarının hizmete açılmasının gecikmemesi için İdarece

www.balioglu.net

karşılanan enerji dağıtım şirketi uhdesindeki ekli tabloda gösterilen yatırım tesis giderlerinin ilgili enerji dağıtım şirketinden yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince en fazla on iki aylık eşit taksitle ve kanuni faizleri ile birlikte geri alınması gerekmektedir.

Söz konusu tesis ve trafoların bakımının yüksek maliyet, teknik donanım ve uzmanlık gerektirmesi nedeniyle (hukuki açıdan dağıtım şirketine devredilmiş kabul edilen) bu tesislerin kaydi olarak da müştemilatı ile birlikte ilgili dağıtım şirketine devredilmesi gerektiği; ayrıca elektrik bağlantı talep yazısının, bina tamamlandıktan sonra değil, ihale öncesi yazılarak enerji bağlantı noktasının önceden belirlenmesi ve bu şekilde dağıtım şirketine gerekli yatırım ve tesisi yapabilmesi için zaman tanınmasının yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte enerji müsaadesi alınabilmesi için dağıtım şirketince karşılanması gereken ancak çeşitli nedenlerle idare bütçesinden ödenen dağıtım tesisi giderlerinin, cari yıl içinde elektrik dağıtım şirketinden talep edilmemesi ve buna bağlı olarak gelir kaydı yapılamaması; ayrıca trafo devir işlemlerinin yapılmamasından dolayı trafo bakım giderlerinin İdare tarafından karşılanması nedenleriyle Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 600 Gelirler Hesabı ile 630 Hizmet Alım Giderleri Hesabının tam, doğru ve gerçeğe uygun sonuç vermediği düşünülmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 6: Enerji Müsaadesi Alımında Enerji Nakli İçin İdarece Yaptırılan Trafo Kurulumu ve Diğer İşler Yapım Tablosu

Sıra No	İşin adı	Trafonun Devredilip Devredilmediği	Enerji Dağıtım Şirketinden Tahsil Edilmesi Gereken Tutar
1	Kadirli Uygulamalı Bilemler Y.O. Binası Trafo Yapımı (2015)	Devredilmemiş	322.925,37
2	Bahçe MYO Binası Trafo Yapımı (2017)	Devredilmemiş	436.533,71
3	OKÜ Merkez Kampüs Tpafo Yapımları (2010)	Devredilmemiş	870.218,10

Kamu İdaresince gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmakla birlikte 2019 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir.

BULGU 7: İhtiyaçların İhale Yerine Kısımlara Bölünmesi Suretiyle Temini

Mal ve hizmet alımlarına ilişkin yapılan incelemede, aynı nitelikteki alımların kısımlara bölünerek doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *"Temel ilkeler"* başlıklı 5'inci maddesinde idareler, yapacakları ihalelerde rekabeti, eşit muameleyi ve kaynakların verimli kullanılmasını, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını sağlamakla sorumlu tutulmuştur. Ayrıca eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği ve bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu, diğer ihale usullerinin 4734 sayılı Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabileceği temel ilkeler arasında sayılmıştır. 4734 sayılı Kanun'a göre çıkarılan Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği ile Mal Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin *"Temel İlkeler"* başlıklı maddelerinde; "Eşik değerlerin veya parasal limitlerin altında kalmak ya da bu Yönetmelikte yer alan diğer hükümlerin uygulanmasından kaçınmak amacıyla mal/hizmet alımları kısımlara bölünemez." düzenlemesi yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen ihale ilkelerine aykırı olarak; 2019 yılının ilk 11 ayında klima, VRF bakım ve onarımı adı altında kısımlara ayırarak yıl içinde A Firmasından 16 defa (395.656 TL), B Firmasından 14 defa (267.395 TL), C Firmasından 8 defa (180.760 TL) ve D Firmasından ise 4 defa (111.000 TL) hizmet alımı yapılmıştır. Bu alımlar nedeniyle ilgili firmalara toplam (KDV hariç) 954.811 TL ödemede bulunulmuştur. Aynı şekilde aydınlatma bakım ve onarım işi ile ilgili olarak E Firmasından, 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında 5 defa (128.200 TL) mal ve hizmet alımı yapılmıştır. Bu kapsamdaki mal ve hizmet alımlarına ait dosyalarda yapılan incelemelerde mal ve hizmet alımlarının genelde aynı kalemlerden oluştuğu görülmektedir.

Bununla beraber Üniversite yerleşke bölgesinde tek yetkili servisin bulunması halinde bu hususun belgelendirilmesi ve yine piyasa fiyat araştırması yapılmak suretiyle tek kaynaktan alınmasına ilişkin prosedür işletilerek ilgili mal ve hizmetin temini mümkündür. Öte yandan bütçe ödeneği bulunmakla birlikte nakit yetersizliği veya ödeneklerin geç açılması gibi gerekçelerin var olması halinde geçen yıl ihtiyacı dikkate alınarak yeni yıl ihtiyacı için ihale açılıp yıl içinde bu ihale üzerinden ödeneklerin elverdiği ölçüde mal veya hizmetlerin satın alınması mümkün bulunmaktadır.

Süreklilik gösteren mal, hizmet ve yapım işlerinin ihale yerine kısımlara bölünmesi suretiyle 22/d kapsamında temininin 4734 sayılı Kanunun 60'ıncı maddesinin son fıkra hükmüne de uyarlılık oluşturmadığı görülmektedir. Sonuç olarak ihale ilke ve kurullarına uyulmamasının kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmasında risk oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Tablo 7: 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 22/d Kapsamında Kısımlara Bölünerek Yapılan Bakım Onarım Tablosu

Firma Adı	Yıl İçinde Aynı Yükleniciden Yapılan Alım Sayısı	Toplam Ödeme (Kdv Hariç) TL	İşin Adı
A	16	395.656	Klima, VRF (Bakım ve Onarım)
B	14	267.395	Klima, VRF (Bakım ve Onarım)
C	8	180.760	Klima, VRF (Bakım ve Onarım)
D	4	111.000	Klima, VRF (Bakım ve Onarım)
E	5	128.200	Aydınlatma (Bakım ve Onarım)

www.balioglu.net

Ödenek yetersizliği veya ödeneklerin serbest bırakılması ve benzeri hususların gerekçe gösterilerek, ödeneklerin kısımlara bölünerek harcanması alışkanlığına dönüşmemesi gerektiği açıktır.

BULGU 8: Doğrudan Temin Sürecinde Tespit Edilen Hususlar

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre doğrudan temin ile gerçekleştirilen; hizmet işleri ile yapım işi kapsamındaki bina bakım onarım işlerinin ifasının belli bir süreyi gerektirmesine rağmen ilgili yüklenici ile sözleşme imzalanmadığı; hizmet alımı ile bakım ve onarım işlerinde metraj düzenlenmediği; hizmet ve yapım işleri ile mal alımında teknik özelliklerin belirtilmediği ve yine aynı kapsamda gerçekleştirilen alımlarda isteklilerden alınan fiyat tekliflerinin tarih ibaresi içermediği tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin *"Doğrudan temine ilişkin açıklamalar"* başlıklı 22.1.1.3. maddesinde; *" Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması*

zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması İdarelerin takdirindedir." denilmiştir. Anılan Tebliğ düzenlemesi uyarınca yapılacak alımlarda sözleşme düzenlemesi zorunludur.

Doğrudan temin kapsamında gerçekleştirilen hizmet alımı ile yapım işlerinde oluşabilecek kontrol riskinin önlenmesi amacıyla ilgili mevzuatın gerektirdiği durumlarda sözleşme imzalanması gerektiği; ayrıca aynı kapsamda yapılan alımlarda ve yapılan işlerde metraj düzenlenmemesi, teknik özelliklerin belirtilmemesi ve fiyat tekliflerinin usulüne uygun olmamasının 4734 sayılı Kanunda yer verilen ihale ilkelerine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresince gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmış olup 2019 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir.

BULGU 9: Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımlarda Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması

www.balioglu.net

Yapılan incelemede 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre doğrudan temin yoluyla yapılan alımlarda yasaklılık kontrolünün yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 30.5.4. maddesinde; *"4734 sayılı Kanun'un 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (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."* denilmiştir.

Tebliğde yer alan düzenleme uyarınca 4734 sayılı Kanunun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kamu İhale Kurumunun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresince gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmış olup 2019 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir.

BULGU 10: Kamu İhale Kurulunun Yazılı İzni Olmadan Yüzde 10'luk Doğrudan Temin Alım Limitinin Aşılması

Yapılan incelemede ekli tabloda görüleceği üzere doğrudan temin ve pazarlık usulü ile yapılan alımlarda % 10'luk yasal limitin orantısız şekilde Kamu İhale Kurulunun izni olmadan aşıldığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *"İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar"* başlıklı 62'nci maddesinin (ı) bendi; pazarlık ve doğrudan temin usullerinde parasal limitlerin yer aldığı 21'inci maddenin birinci fırkasının (f) bendi ile 22'nci maddenin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında yapılacak harcamaların yıllık toplamlarının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacağını hükme bağlamıştır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21'inci maddesi uyarınca, Üniversitenin 21/f ve 22/d kapsamındaki harcamalarının %10 sınırını aşma zorunluluğu doğması durumunda, buna ilişkin uygun görüş için Kamu İhale Kurumuna başvuruda bulunması gerekmektedir.

Ayrıca 4734 sayılı Kanun'un 5'inci maddesindeki "ihale ilkelerini" ve 62'nci maddesindeki "ihale kurallarını" uygulamayan kamu görevlileri için 4734 sayılı Kanun'un *"Görevlilerin Ceza Sorumluluğu"* başlıklı 60'ıncı maddesinin son fıkra hükmünün geçerli olduğunun göz önünde bulundurulması yerinde olacaktır.

Sonuç olarak elektronik bir otokontrol mekanizması tesis edilerek söz konusu limitin aşılıp aşılmadığının düzenli olarak kontrolünün sağlanması ve limit aşımının zorunluluk arz etmesi durumunda, buna ilişkin başvuruların zamanında yapılması, kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması için önem arz etmektedir.

Tablo 8: Limit Aşım Tutarları (TL)

	Ödenek Tutarı	% 10 Harcama Limiti	21/f ve 22/d Kapsamında Yapılan Harcama	% 10 Limitini Aşan Kısım
Mal	12.215.864,00	1.221.586,40	2.258.671,54	1.037.085,14
Hizmet	1.226.724,00	122.672,40	303.806,95	181.134,55
Yapım	9.011.400,00	901.140,00	2.404.620,00	1.503.480,38

www.balioglu.net

Kamu İdaresince gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmış olup 2019 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir.

BULGU 11: Kesin Kabulden İtibaren Yükleniciye Getirilen 15 Yıllık Sorumluluk Mükellefiyeti Gözetilmeden Bakım Onarım yaptırılması

Yapım işlerinde 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 30'uncu maddesi gereğince kesin kabulden itibaren yüklenici ve alt yükleniciye getirilen 15 yıllık sorumluluk mükellefiyeti gözetilmeden ve bu kapsamda bir 'teknik heyet tespit raporu' bulunmadan bakım onarım giderlerinin bütçeden karşılandığı görülmüştür.

4735 sayılı Kanunun 30'uncu maddesi ile Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 20'nci ve 25'inci maddeleri gereğince yapım işlerinde yüklenici ve alt yükleniciler, yapının fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapılmaması, hileli malzeme kullanılması ve benzeri nedenlerle ortaya çıkan zarar ve ziyandan, yapının tamamı için işe başlama tarihinden itibaren kesin kabul tarihine kadar sorumlu olacağı gibi, kesin kabul onay tarihinden itibaren de 15 yıl süreyle müteselsilen sorumlu olup bu zarar ve ziyanın genel hükümlere göre (rızaen tahsilât veya alacak davası açılarak) yüklenici ve alt yüklenicilere ikmal ve tazmin ettirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

4735 sayılı Kanun kapsamında sözleşmeye bağlanan ve kesin kabulden itibaren 15 yıllık sorumluluk müddeti devam eden kamu binalarında, bakım onarım gideri yapılabilmesi için öncelikle bir teknik heyet oluşturularak söz konusu bakım onarımın kullanım hatası ya da imalat hatasından kaynaklandığının tespit edilmesi; kullanım hatasından kaynaklı bakım onarım giderlerinin bütçeden karşılanması, buna karşın yüklenici veya alt yüklenici kusurundan kaynaklanan bakım onarımın yüklenici marifetiyle yaptırılması, sonuç alınamaması durumunda ise kamu kaynakları ile yüklenici nam ve hesabına yaptırılıp bedelinin yükleniciden sulhen veya dava yoluyla tahsil edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak belirtilen hususlara uyulmamasının yersiz kamu harcamasına yol açması suretiyle kamu zararı üretme potansiyeli içerdiği düşünülmektedir.

İdarece gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmakla birlikte 2019 yılı itibariyle bulgu konusu devam etmektedir.

BULGU 12: Bilimsel Araştırma Projeleri Ara ve Sonuç Raporunun Zamanında Teslim Edilmemesi

Bilimsel araştırma projelerine ilişkin projenin başlama tarihinden itibaren her altı ayın son haftası içinde ara rapor verilmesi ve proje neticesinde kesin rapor sunulması gerekmekte iken projelere ait ara ve sonuç raporlarının teslim edilmediği veya geç teslim edildiği, desteklenen projeler kapsamında edinilen taşınırların projenin sona ermesini müteakip taşınır sistemine dâhil edilmediği ve bu taşınırların proje yöneticisinin zimmetinde bırakılması nedeniyle diğer personelin kullanımına imkân verilmediği ve süresi geçtiği halde tamamlanmayan projelerin bulunduğu tespit edilmiştir.

Üniversiteler tarafından yürütülen bilimsel araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetler, başta 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu olmak üzere "Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik", "Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller", "Yükseköğretim Kurumları Tarafından 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3'üncü Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılacak İhalelere İlişkin Karar" hükümlerine tabidir. Ayrıca her üniversite, bu hükümler doğrultusunda bilimsel araştırma projesine yönelik çalışmalarını çıkardıkları yönergeler doğrultusunda sürdürmektedir.

Sonuç olarak bilimsel araştırma projesi kapsamında üniversiteler tarafından verilen desteklere ilişkin belirtilen eksikliklerin giderilerek söz konusu projelerin işlevsel hale getirilmesi ve bu kapsamdaki kamu kaynakların daha etkin ve verimli kullanılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresince konu ile ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmıştır.

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**
Alınan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Gider Olarak Kaydedilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bazı mal ve hizmet alımlarında, alıma ilişkin faturanın düzenlenme tarihinin, alıma ilişkin piyasa fiyat araştırma tutanağı ve yaklaşık maliyet onay tarihinden daha önceki bir tarihi taşıması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu yapılmıştır.
İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu yapılmıştır.
Kamu İdaresi Adına Açılmış Bazı Banka Hesaplarının Muhasebe Sistemi Dışında Yer Alması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu yapılmıştır.

www.balioglu.net

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ..... 27

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 29

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... 29

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... 29

5. DENETİM GÖRÜŞÜ 30

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Gelir Tablosu (TL) 28
Tablo 2: Gider Tablosu (TL).....28

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, Üniversite birimlerinin eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama faaliyetlerini kapsamak üzere 05.07.1983 tarih ve 18098 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik'in değişik 2'nci maddesi uyarınca kurulmuştur.

07.09.2008 tarih ve 26990 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği uyarınca, Üniversite Yönetim Kurulunun 24.12.2009 tarih ve 2009/14/2 sayılı kararı ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü faaliyetine başlamıştır.

Döner Sermaye İşletmelerinin tabi olduğu mevzuat:

- 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu,
- 2914 Sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu,
- Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği,
- Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik,
- 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik,
- Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesi, Müdürlük ve bağlı birimlerden oluşmaktadır. Müdür ve memur statüsünde görev yapan 2 personel ile faaliyetlerini yürütmektedir.

1.3. Mali Yapı

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir. 2019

www.balioglu.net

yılı bilançosunda sermayesi 100,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 868.969 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 1.474.427,02 TL, gider toplamı 1.090.303,08 TL olup, yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 384.123,94 TL'dir. Faaliyet döneminde oluşan gelir ve gidere ilişkin ayrıntılar tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 9: Gelir Tablosu (TL)

Gelir Türü	Tutarı
Eğitim, Danışmanlık Gelirleri	1.384.061,86
Muayene, Ölçüm, Kontrol ve Denetim Gelirleri	48.034,00
Diğer Gelirler	42.331,16
Toplam	**1.474.427,02**

Tablo 10: Gider Tablosu (TL)

Gider Türü	Tutarı
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	136.268,98
Transferler	333.591,56
Personel Giderleri	40.442,29
Ek Ödeme	576.775,25
Diğer Giderler	3.225,00
Toplam	**1.090.303,08**

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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 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,
- 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,
- Gelir tablosu,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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

www.balioglu.net

Osmaniye Korkut Ata 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.

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

www.balioglu.net

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **32**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **32**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **33**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **33**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **33**

6. **DENETİM BULGULARI** **34**

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay *"hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim"* olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Üniversitenin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinin 2019 - 2023 dönemine ait Stratejik Planı, 2019 yılı Performans Programı, 2019 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve yasal süresi içerisinde mevzuattaki şekil şartlarına uygun şekilde hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinin yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinin yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinin 2019 – 2023 dönemine ait olarak düzenlediği Stratejik Planın incelenmesi sonucunda; planın zamanında yayımlandığı, mevzuatın gerektirdiği şekil ve içerik niteliklerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinin 2019 yılı Performans Programı ile 2019 yılı Faaliyet Raporunun ilgili mevzuatına uygun olarak yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil

www.balioglu.net

şartlarına uygun olduğu görülmüştür. Performans Programı ve Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisi ve uygulama sonuçlarının düzenlemelere uygun olduğu değerlendirilmiştir. Performans hedef ve göstergelerine ilişkin performans bilgisinin genel itibariyle toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ve değerlendirilmesine ilişkin unsurları yeterli ölçüde kapsadığı görülmüştür

6. DENETİM BULGULARI

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
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net