T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

OSMANİYE KORKUT ATA 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 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM BULGULARI 12
8. EKLER 18

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

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

www.balioglu.net

KISALTMALAR

BMKYS:	Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi
MOSİP:	Mali Otomasyon Sistemi Projesi
OKÜ:	Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Bir Yıldan Daha Uzun Bir Süre İçin Verilen Depozito ve Teminatların Kısa Süreli Faaliyet Alacakları Hesap Grubunda Takip Edilmesi

2. Yazılım Alımlarının Doğrudan Gider Kaydedilmesi

3. Üniversitenin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 29 Mayıs 2007 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 5662 sayılı Kanun'un Ek 84'üncü maddesi ile kurulmuştur.

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

www.balioglu.net

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda 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

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

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

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

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

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

www.balioglu.net

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi bünyesinde 2 Enstitü, 7 Fakülte, 3 Yüksekokul, 5 Meslek Yüksekokulu, 9 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Uzaktan Eğitim Merkezi faaliyet göstermektedir.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
• Rektör • Rektör Yardımcıları • Genel Sekreterlik • İç Denetim Birimi • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları Bilgi İşlem Daire Başkanlığı İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı Personel Daire Başkanlığı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	• Rektör • Rektör Yardımcıları • Yönetim Kurulu • Senato • **Fakülteler:** Fen-Edebiyat Fakültesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İlahiyat Fakültesi Kadirli Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi Mimarlık, Tasarım ve Güzel Sanatlar Fakültesi Sağlık Bilimleri Fakültesi

Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü • Şube Müdürlükleri	Mühendislik Fakültesi • **Enstitüler:** Fen Bilimleri Enstitüsü Sosyal Bilimleri Enstitüsü • **Yüksekokullar:** Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Kadirli Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu Yabancı Diller Yüksekokulu • **Meslek Yüksekokulları:** Bahçe Meslek Yüksekokulu Düziçi Meslek Yüksekokulu Kadirli Meslek Yüksekokulu Osmaniye Meslek Yüksekokulu Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu **Uygulama ve Araştırma Merkezleri (9 adet) ile Uzaktan Eğitim Merkezi**

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1.092'dir. Bu personelden 540'ı kadrolu akademik personel, 3'ü yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 352'si idari personel ve 197'si işçi kadrosunda idari personel olarak görev yapmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	260	-	260
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	2	-	2
Teknik Hizmetleri Sınıfı	69	-	69
Avukatlık Hizmetleri	-	-	
Yardımcı Hizmetler	21	-	21
Eğitim Öğretim Hizmetleri	-	-	
TOPLAM	352	-	352

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	36	-	36	36	
Doçent	45	-	45	45	
Dr. Öğretim Üyesi	159	-	159	159	
Öğretim Görevlisi	142	-	142	142	
Araştırma Görevlisi	158	-	158	158	
TOPLAM	540	-	540	540	

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 Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

www.balioglu.net

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

2020 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 111.407.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde yapılan ödenek eklemeleriyle toplam ödenek 124.931.452 TL gerçekleşmiş ve toplam ödeneğin %96,8 oranında 120.949.740,77 TL'si kullanılmıştır.

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

Tablo 4 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	79.953.000,00	88.076.600,00	87.304.129,53	99,1	72,2
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.435.000,00	12.633.600,00	12.464.255,73	98,7	10,3
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.797.000,00	9.556.352,00	8.280.720,84	86,7	6,8
05-Cari Transferler	2.217.000,00	2.217.000,00	1.929.768,64	87,0	1,6
06-Sermaye Giderleri	11.005.000,00	12.447.900,00	10.970.866,03	88,1	9,1
TOPLAM	**111.407.000,00**	**124.931.452,00**	**120.949.740,77**	**96,8**	**100,0**

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri % 96,8 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutarlar; personel giderlerinde %9,2 oranında, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %9 oranında, mal ve hizmet alım giderlerinde %21,8 oranında, aşılmış, cari transferler %13 oranında, sermaye giderleri %0,3 oranında öngörülen tutarın altında gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Farabi Değişim Programı, AB hibe işlemleri tarafından desteklenen projeler için 2020 yılı için toplam 1.418.430,52 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

Tablo 5: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.095.000,00	4.398.538,83	142,1	3,6
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	106.543.000,00	113.453.000,00	106,5	92,9
05-Diğer Gelirler	1.769.000,00	4.223.030,83	238,7	3,5
TOPLAM	**111.407.000,00**	**122.074.569,66**	**109,6**	**100,0**

Üniversite'de, 2020 yılında, başlangıçtaki gelir tahminlerinin %9,6 üzerinde, toplam 122.074.569,66 TL gelir elde edilmiştir. Nispi olarak en fazla artış, araştırma projeleri ve öğrenci katkı paylarının ağırlıkta olduğu diğer gelirlerde olmuştur. Toplam gelirlerin %92,9'unu merkezi yönetim bütçesinden alınan gelirler oluşturmuştur.

www.balioglu.net

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri 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	54.856.447,33	72.459.089,83	87.304.129,53	32,1	20,5
SGK Devlet Prim Giderleri	7.601.017,29	10.381.249,48	12.464.255,73	36,6	20,1
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.219.601,75	10.616.394,49	8.280.720,84	15,2	-22,0
Faiz Giderleri					
Cari Transferler	1.614.956,08	1.862.397,68	1.929.768,64	15,3	3,6
Sermaye Giderleri	31.989.220,78	11.695.939,66	10.970.866,03	-63,4	-6,2
Sermaye Transferleri					
TOPLAM	**105.281.243,23**	**107.015.071,14**	**120.949.740,77**	**1,6**	**13,0**

www.balioglu.net

Personel giderlerinde ve SGK Devlet Prim Giderlerinde, personel sayısındaki artış ve personel ücretlerine gelen artışlar kadar bir değişim olduğu görülmektedir. 2020 yılında mal ve hizmet giderlerinde ve sermaye giderlerindeki azalış, eğitim kurumlarında salgın hastalık nedeniyle yüz yüze eğitim yerine uzaktan eğitime geçilmesinden kaynaklanmaktadır.

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]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.220.940,40	4.975.931,21	4.463.757,91	-4,7	-10,3
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	101.032.374,67	104.644.343,67	113.453.000,00	3,6	8,4
Diğer Gelirler	2.300.320,50	2.128.671,21	4.225.804,82	-7,5	98,5
Sermaye Gelirleri					
TOPLAM	108.553.635,57	111.748.946,09	122.142.562,73	2,9	9,3
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	97.254,23	43.511,55	67.993,07	-55,3	56,3
NET TOPLAM	**108.456.381,34**	**111.705.434,54**	**122.074.569,66**	**3,0**	**9,3**

Toplam gelirlerin artış hızı bir önceki dönem %3 iken cari dönemde %9,3'e yükselmiştir. Toplam gelirlerin %92,9'unu teşkil eden merkezi yönetimden elde edilen gelirler, artışta belirleyici unsurdur. Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde, ikinci öğretimden elde edilen gelirlerdeki azalışa paralel olarak azalış meydana gelmiştir. Diğer gelirlerde %98,5 artış olmasına karşın toplam gelirlerdeki artışa etkisi sınırlı olmuştur.

Dönem faaliyet geliri 127.842.811,89 TL, faaliyet gideri 121.750.084,37TL olan Üniversitenin 2020 yılını 6.092.727,52 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net Gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
121.750.084,37	127.937.752,77	94.940,88	127.842.811,89	6.092.727,52

Osmaniye Korkut Ata 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.

Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 77.535,75 TL dönem karı ile kapatmıştır.

www.balioglu.net

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 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 (BMKYS) 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.

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.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

www.balioglu.net

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı 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.

Yetkililerle yapılan görüşmelerde ve gerçekleştirilen kontrollerde, 2010 yılında OKÜ (Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi) İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının 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.

Her bir birimin iç kontrol sürecinin oluşturulması için; Görev Tanımları Genelgesi (2015/1), Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi, Bilgisayar, Ağ ve Bilişim Kaynakları Kullanım Yönergesi, İş Süreci ve İş Akışı Rehberi, Hassas Görevler Rehberi, Etik Davranış İlkeleri ve İş Etik Yönergesi, İnsan Kaynakları Yönergesi, Hizmet İçi Eğitime İlişkin Usul ve Esaslar ve Birim İşlem Yönergesi Rehberi gibi her harcama biriminde yapılan iş ve işlemleri içeren düzenlemeler elektronik ortamda yayımlanmaktadır.

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:

www.balioglu.net

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.

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur. Üniversitenin 2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır. Stratejik Plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmış olup İdare bütçesi de stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanmıştır. Kurumsal risk yönetim

çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların devam ettiği anlaşılmıştır. Görev, yetki, sorumluluklar ve iş akış süreçleri açık bir şekilde belirlenmiş olup (2015/1) sayılı Görev Tanımları Genelgesi ve Görev Tanımları Hazırlama Kılavuzu doğrultusunda uygulamalar güncellenmektedir.

İç 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 anlaşılmıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiş, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemler belirlenmiş olup İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı saptanmıştır.

www.balioglu.net

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinin idari ve mali işlemlerini gerçekleştirirken kullandığı bilişim sistemleri; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği bağlamında incelenmiş olup mevcut durum, eksiklikler ve bu sistemlere ilişkin tespitler aşağıda sıralanmıştır.

Bilişim sistemlerinin hâlihazırdaki durumu değerlendirildiğinde; Kurumsal Kalite Yönetim Sistemi kapsamında Bilgi İşlem Prosedürünün mevcut olduğu, bu prosedürde bilişim sistemlerinin kullanımına yönelik ilkeler ve kuralların bulunduğu; Kalite Yönetim Sistemi Kapsamında risk analizlerinin yapıldığı; iç denetim birimlerinin bilişim sistemlerini denetlemesine ilişkin bir düzenlemenin mevcut olduğu; temel bilişim sistemleri faaliyetlerinin işletimi konusunda üst yöneticilere güvence sağlayan bağımsız inceleme çalışmaları yapılmakta olduğu; Bilgi Güvenliği Yönetimi konusunda çeşitli çalışmaların yürütülmekte olduğu; güvenlik ihlallerinin kaydedilip, raporlanıp, gereğinin yerine getirildiği görülmüştür.

Bilişim sistemlerinin çalışmasında ise birtakım eksiklikler tespit edilmiş olup şu şekilde sıralanabilir: yeni sistemin kullanımda olan sistemden farklı bir ortamda geliştirildiği ancak geliştirilen sistemin, sistemi geliştiren personelden farklı kişiler tarafından canlı çalışma ortamına geçirilmemesi; verilerin kaybolduğu veya erişilemez olduğu durumlarda, bilgi dosyalarını korumak için yedeklenen unsurların, tekrar kullanılmak üzere, kurum dışında bir yerde saklanmaması; kullanıcı şifrelerinin şifre dosyalarında kodlanarak korunmaması.

Her ne kadar Kamu İdaresi bulgu konusu hususlarla ilgili olarak çalışmalara başlamış olsa da; son durumun ancak izleyen yıl denetiminde kontrol edilebileceği değerlendirilmektedir.

Üniversitenin idari ve mali işlemlerini gerçekleştirirken kullandığı bilişim sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun olarak çalışmasının sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu mevcut olup bu kadrolardan 1 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapılmakta, hazırlanan raporlar üst yöneticiye sunulmaktadır. Üst yöneticinin de bu raporları İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderdiği tespit edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Bir Yıldan Daha Uzun Bir Süre İçin Verilen Depozito ve Teminatların Kısa Süreli Faaliyet Alacakları Hesap Grubunda Takip Edilmesi

Kurumun yevmiye defteri ve bilançosunun incelenmesi sonucunda, bir yıldan daha uzun bir süre içinde tahsil edilmesi beklenen ve geçmiş yıllarda verilen, depozito ve teminatların, dönen varlıklar grubunda yer alan 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında kayıtlı toplam 196.513,90 verilen depozito ve teminatın önceki yıllara ait depozito ve teminatlardan oluştuğu ve bu depozito ve teminatların elektrik, su, doğalgaz v.b. abonelikleri için verilmiş depozitolardan oluştuğu anlaşılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı bölümünün "*Hesabın niteliği*" başlıklı 142 nci maddesinde;

"*Verilen depozito ve teminatlar hesabı, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.*" denilmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 143'üncü maddesinin son fıkrasında;

" ...

3) Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inen tutarlar bu hesaba alacak, 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç kaydedilir."

İfadesi yer almıştır.

Bir yıldan daha uzun süreli olarak ilgili dağıtım şirketlerine verilen güvence bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmemesi nedeniyle mali tablolarda 196.513,90 TL tutarında hata oluşmuştur.

BULGU 2: Yazılım Alımlarının Doğrudan Gider Kaydedilmesi

Maddi Olmayan Duran Varlıklara ilişkin hesaplarının incelenmesi neticesinde, mevcut yazılımlara yeni özellikler eklenerek değer katan yazılım güncellemelerinin 260 Haklar Hesabı ile aktifleştirilmesi gerekirken doğrudan 630 Giderler Hesabı ile giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde:

"*Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır*."

www.balioglu.net

Denilmektedir.

Üniversitenin yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde 2020 yılında alımı yapılan toplam 6.513,00 TL tutarında yazılım, lisans, işletim sistemi ve yazılım güncelleme gibi maddi olmayan duran varlıkların, 260 Haklar Hesabında izlenilmemesi nedeniyle 2020 yılı bilançosu ve faaliyet sonuçları tablosunda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur. Üniversite idaresi, Harcama Birimlerini, 04.05.2021 tarihli ve 16622 sayılı yazısı ile yazılım güncellemeleri için, düzenlenecek ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerinde 260 Haklar Hesabı ile aktifleştirilmesi doğrultusunda iş ve işlemlerin yapılması hususunda uyarmış olmakla birlikte geriye dönük işlem yapılamadığından 2020 yılı mali tablolarındaki hatalı işlem giderilememiştir.

BULGU 3: Üniversitenin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması

Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan ve ilgili kamu idarelerine fatura edilen idare borçları kapsamında; Üniversitenin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ek karşılık prim borçları ile faturaya dayalı borçlarının mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81'inci maddesinde; sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malullük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin %20'si oranında ek karşılık primi alınacağı, ayrılan ek karşılık priminin tamamının 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.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; ek karşılıkların kamu idarelerinin Mali Otomasyon Sistemi Projesi (MOSİP) üzerinden bildirimleri üzerine tahakkuk ettirileceği, süresi içerisinde bildirilmeyen ek karşılık primleri hakkında idari para cezası uygulanacağı, süresinde ödenmeyen ek karşılık primleri ile ilgili olarak da gecikme cezası ve gecikme zammı alınacağı belirtilmiştir.

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, 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 Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından gerçekleştirilmektedir. Dolayısıyla Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan ve ilgili kamu idarelerine fatura edilen idare borçları söz konusudur. İlgili 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 alacaklar ile ilgili gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

SGK MOSİP Bilgi Sisteminde bulunan verilere göre; Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi 31.12.2020 tarihi itibarıyla, 2020 yılında tahakkuk eden 1.188.000 TL ek karşılık tutarının tamamını ödemiş, öte yandan yine 2020 yılına ait 2.672,17 TL toplam faturalı borcu tahakkuk etmiş, herhangi bir tahsilat yapılmamış, 71,03 TL gecikme zammı tahakkuk etmiş, sonuçta 2.743,20 TL faturalı borç kalmıştır. Kamu İdaresinin ek karşılık primlerini ve faturalı borçlarını zamanında ödeyememesinin temel sebebi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile İdarenin ilgili bütçe tertiplerine yeterli ödenek konmamasıdır. Dolayısıyla bütçe uygulamalarının sonucu olarak Kamu İdaresi, ödenek verildikçe başka bir kamu idaresine borçlarını gecikme cezasıyla birlikte ödemek durumunda kalmaktadır. 2020 yılı muhasebe kayıtlarında 630.05.01.02.05-Görev Giderleri Tertibinden (Görev Zararları hesabından) yapılan ödemelere bakıldığında; toplam 1.406.768,64 TL ödeme yapıldığı görülmüştür.

İdarenin, 2020 yılında ek karşılıkları ödemesine rağmen ve faturalı borçlarını zamanında yatıramamasından dolayı gecikme cezasına maruz kaldığı, ek karşılık, faturalı alacaklar, emekli ikramiyeleri ve tazminatlar prim borcu taksitlerini 1.406.768,64 TL olarak 2020 yılında ödediği, esasen bu giderin aşağıda açıklanan hesaplar kullanılmadığı için 2020 yılının faaliyet gideri olarak kayıtlara yansıtıldığı, dolayısıyla idarenin faaliyet sonuçları tablosunda ve bilançosunda 2020 yılına ait olmayan ilgili tutar kadar bir rakamın bulunduğu, halen faturalı borçlara ilişkin herhangi bir ödemenin de yapılmadığı görülmüştür. Kamu İdaresinin ödeyeceği yükümlülükleri olmasına rağmen, bu bilgilerin faaliyet raporlarına ve mali tablolara

yansımaması da diğer bir sorun olarak karşımıza çıkmaktadır.

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 Hesabı, bu hesabın kullanılamaması halinde ise 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabının kullanılmasına cevaz veren hükümler bulunmakta olup Kamu İdaresinin bu hesaplara herhangi bir kayıt yapmadığı görülmüştür. Her ne kadar Kamu İdaresi bu hususlarla ilgili işlemlere 2021 yılında başlamış olsa da; bu durum 2020 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

İdarenin ilgili mali yılına ait ve gelecek yıllarda ödemekle yükümlü olduğu borçlarıyla ilgili bilgilerin mali tablolara yansımaması, 5018 sayılı Yasa ve bu Yasa temel alınarak yapılan tüm düzenlemelerin amacına ters düşmekte, şeffaf ve hesap verebilir bir kamu mali yönetim sistemi kurma ve geliştirme ilkelerini zedelemektedir.

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**
Kiraya Verilen Gayrimenkullerin ve Bu Kapsamda Elde Edilen Gelirlerin Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili hesap kullanılmıştır.
Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili işlemler yerine getirilmiştir.
İç Kontrol Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	İç kontrol yapılandırma çalışmalarında çok önemli ilerlemeler sağlanmış olsa da; bazı iç kontrol dökümanlarının tamamlanmaması ve yeni kurulan birimlerdeki iç kontrol yapılandırma çalışmalarının devam etmesi nedeniyle; konunun izleyen yıl denetiminde yeniden değerlendirilmesi gerkemektedir.

www.balioglu.net

Hazine Arazisinin Müstecir Tarafından İşgal Edilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili işlemler yerine getirilmiştir.
Elektrik Kompanzasyon Sistemi Kurulmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili işlemler yerine getirilmiştir.
İdare Bütçesinden Karşılanan Elektrik Dağıtım Tesis Giderlerinin İlgili Şirketten Talep Edilmemesi ve Trafoların Devredilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili işlemler yerine getirilmiştir.
İhtiyaçların İhale Yerine Kısımlara Bölünmesi Suretiyle Temini	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili işlemler yerine getirilmiştir.
Doğrudan Temin Sürecinde Tespit Edilen Hususlar	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili işlemler yerine getirilmiştir.
Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımlarda Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili işlemler yerine getirilmiştir.
Kamu İhale Kurulunun Yazılı İzni Olmadan Yüzde 10'luk Doğrudan Temin Alım Limitinin Aşılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili işlemler yerine getirilmiştir.
Kesin Kabulden İtibaren Yükleniciye Getirilen 15 Yıllık Sorumluluk	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili işlemler yerine getirilmiştir.

www.balioglu.net

Mükellefiyeti Gözetilmeden Bakım Onarım yaptırılması			
Bilimsel Araştırma Projeleri Ara ve Sonuç Raporunun Zamanında Teslim Edilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili işlemler yerine getirilmiştir.
Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermayenin Muhasebeleştirilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili hesap kullanılmıştır.
Taşınır Yönetim İşlemlerinde Tespit Edilen Eksiklikler	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili işlemler yerine getirilmiştir.

www.balioglu.net