T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİNOP 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 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 15

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

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

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerlerinin İlgili Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi

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.

Sinop Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 29 Mayıs 2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5662 sayılı Kanun ile Sinop ilinde kurulmuş bir devlet üniversitesidir.

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

Sinop 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 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

Sinop Üniversitesi bünyesinde farklı yerleşkelerde 10 Fakülte, 1 Enstitü, 3 Yüksekokul, 7 Meslek Yüksekokulu ve 13 Araştırma Merkezi bulunmaktadır.

a) Sinop İlinde Bulunan;

- Rektörlük 15 Temmuz Yerleşkesi (Eğitim Fakültesi, Çocuk Eğitimi Araştırma ve Uygulama Merkezi (Çocuk Üniversitesi), Okul Öncesi Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi, Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi)
- Fen-Edebiyat Fakültesi Yerleşkesi, İlahiyat Fakültesi, Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi, Spor Bilimleri Fakültesi, Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu, Meslek Yüksekokulu, Enerji Uygulama ve Araştırma Merkezi, Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Türk Devletleri, Dost ve Akraba Toplulukları Uygulama ve Araştırma Merkezi, Sualtı Arkeolojisi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Mahmut Kefevi İslami İlimler Uygulama ve Araştırma Merkezi,
- Su Ürünleri Fakültesi, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Yerleşkesi,
- Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu Öğrenci Uygulama Oteli Yerleşkesi,

• Bilimsel ve Teknolojik Araştırmalar Uygulama ve Araştırma Merkezi Yerleşkesi (Doğal Ürünler Uygulama ve Araştırma Merkezi Yerleşkesi),

• Kadın Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi Yerleşkesi.

b) Sinop İline Bağlı İlçelerde Bulunan

• Boyabat İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi ile Boyabat Meslek Yüksekokulu Yerleşkesi,

• Ayancık Meslek Yüksekokulu Yerleşkesi,

• Gerze Meslek Yüksekokulu Yerleşkesi,

• Durağan Meslek Yüksekokulu Yerleşkesi,

• Türkeli Meslek Yüksekokulu Fadıl Demirel Yerleşkesi olmak üzere,

2020 yılı Aralık sonu itibariyle Sinop Üniversitesi 185.161 m2 kapalı alanda hizmetlerini sürdürmektedir

Sinop Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

www.balioglu.net

Tablo 1:Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
• Rektör • Yönetim Kurulu • Senato • Rektör Yardımcıları • Genel Sekreter • İç Denetim Birimi • Hukuk Müşavirliği • Kalite Yönetim Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü • Daire Başkanlıkları İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığı Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı Personel Daire Başkanlığı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	• Rektör • Yönetim Kurulu • Senato • Rektör Yardımcıları • **Fakülteler** • Fen-Edebiyat Fakültesi • İlahiyat Fakültesi • Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi • Güzel Sanatlar Fakültesi • Spor Bilimleri Fakültesi • Eğitim Fakültesi • Sağlık Bilimleri Fakültesi • Sanat ve Tasarım Fakültesi • Boyabat İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi • Su ürünleri Fakültesi • **Enstitüler:** • Lisansüstü Eğitim Enstitüsü • **Yüksekokullar**

• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü • Erasmus Kurum Koordinatörlüğü • Farabi Değişim Programı Kurum Koordinatörlüğü • İşyeri Sağlık ve Güvenlik Koordinatörlüğü • Meslek Yüksekokulları Koordinatörlüğü • Mevlana Değişim Programı Kurum Koordinatörlüğü • Sosyal Sorumluluk Proje Koordinatörlüğü • Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Kurum Koordinatörlüğü • Kariyer Geliştirme ve Mezunlar Koordinatörlüğü	• Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu • Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu • Yabancı Diller Yüksekokulu • **Meslek Yüksekokulları** • Ayancık Meslek Yüksekokulu • Boyabat Meslek Yüksekokulu • Durağan Meslek Yüksekokulu • Gerze Meslek Yüksekokulu • Meslek Yüksekokulu • Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu • Türkeli Meslek Yüksekokulu **13 adet Uygulama ve Araştırma Merkezi**

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1.092'dir. Bu personelden 554 kadrolu akademik personel, 4 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 258 idari personel, 276 işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	180	172	352
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	8	8	16
Teknik Hizmetleri Sınıfı	56	39	95
Avukatlık Hizmetleri	1	2	3
Yardımcı Hizmetli	13	16	29
TOPLAM	258	237	495

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	35	38	73	35	
Doçent	51	48	99	51	
Dr. Öğretim Üyesi	162	96	258	162	
Öğretim Görevlisi	195	67	262	195	
Araştırma Görevlisi	111	84	195	111	
TOPLAM	554	333	887	554	

- Yukarıdaki tabloya ek; yabancı uyruklu 3 öğretim görevlisi, 1 Dr. Öğretim Üyesi bulunmaktadır. Yabancı uyruklu dahil toplam akademik personel sayısı 558'dir.

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 134.535.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 14.102.535,38 TL ödenek eklenmiş ve 6.849.347,00 TL düşülmüş, toplam tahsis edilen ödenek 141.788.188,38 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin 137.898.705,83 TL'si kullanılmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %97,25 dir.

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

Tablo 4: 2020 Yılı Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Gider Eko. Kod	Açıklama	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Harcama (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)

01	Personel Giderleri	86.269.000,00	91.075.468,00	90.426.770,64	99,28	65,58
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet P. Giderleri	13.077.000,00	13.739.550,00	13.691.650,37	99,65	9,93
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.344.000,00	7.835.940,38	6.708.256,23	85,60	4,86
05	Cari Transferler	2.345.000,00	2.499.800,00	2.472.359,72	98,90	1,79
06	Sermaye Giderleri	26.500.000,00	26.637.430,00	24.599.668,87	92,35	17,84
TOPLAM		**134.535.000,00**	**141.788.188,38**	**137.898.705,83**	**97,25**	**100**

Bütçe giderleri içinde %65,58 ile en yüksek payı Personel Giderleri tutmaktadır ve yıl içinde gerçekleşme oranı %99,28'e ulaşmıştır.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri/Erasmus Değişim Programı/ Mevlana Değişim Programı/ Farabi Değişim Programı /AB hibe işlemleri olmak üzere 2020 yılı için toplam 1.014.962,00 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

www.balioglu.net

Tablo 5: 2020 Yılı Gelir Bütçesi Tahmin ve Gerçekleşmeleri

Gelir Ekonomik Kod	**Gelirin Türü**	**Başlangıç Ödeneği (TL)**	**Bütçe Gerçekleşen (TL)**	**Gerçekleşme Oranı (%)**	**Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)**
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.035.000,00	2.817.788,17	138,46	1,99
04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	131.092.000,00	134.242.497,70	102,40	95,24
05	Diğer Gelirler	1.408.000,00	3.907.240,73	277,50	2,78
	Red ve İadeler (-)	-	24.716,50	-	0,01
	TOPLAM	**134.535.000,00**	**140.942.810,10**	**104,76**	**100**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tabloda gösterildiği üzere, 2020 yılında Bütçe Gelirleri %104,76 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan kalemlerin tamamında gerçekleşme oranı başlangıç tahmininin üzerindedir. Bütçe Gelirleri içinde en büyük payı %95,24 ile alınan bağış ve yardımlar tutmaktadır.

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

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

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	60.575.653,00	78.432.726,00	90.426.770,64	29,48	15,29
SGK Devlet Prim Giderleri	8.996.706,00	11.892.771,00	13.691.650,37	32,19	15,13
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.240.277,00	8.754.045,00	6.708.256,23	-22,12	-23,37
Cari Transferler	1.605.245,00	2.273.700,00	2.472.359,72	41,64	8,74
Sermaye Giderleri	34.290.347,00	29.935.570,00	24.599.668,87	-12,70	-17,82
TOPLAM	**116.708.228,00**	**131.288.812,00**	**137.898.705,83**	**12,49**	**5,03**

Pandemiden dolayı 2020 yılında yemekhane hizmet alım ihalesinin gerçekleştirilmemesi nedeniyle mal ve hizmet alım giderleri değişim oranı %23,37 oranında azalmayla sonuçlanmıştır.

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

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	3.494.435,93	4.008.888,22	2.817.788,17	14,72	-29,71
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	113.282.800,00	125.661.000,00	134.242.497,70	10,93	6,83
Diğer Gelirler	2.619.984,35	1.761.950,54	3.907.240,73	-32,75	121,76
TOPLAM	**119.397.220,28**	**131.431.838,76**	**140.967.526,60**	**10,08**	**7,26**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	36.638,46	36.391,09	24.716,50	-0,68	-32,08
NET TOPLAM	**119.360.581,82**	**131.395.447,67**	**140.942.810,10**	**10,08**	**7,27**

2020 yılında Kantin ve yemekhane gelirlerinin düşmesi nedeniyle teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde %29,71 azalma kaydedilmiştir.

Diğer Gelirler gerçekleşme oranının %121,76 olmasının nedeni 2019 öğrenci telafi gelirleri taksitinin geç gönderilmesi ve bunun da 2020 gelirlerine yansımış olmasıdır.

Dönem faaliyet geliri 145.201.718,82 TL, faaliyet gideri ise 136.785.712,65 TL olan Üniversitenin, 24.716,50 TL indirim, iade, iskonto tutarını düştükten sonra 2020 yılını

www.balioglu.net

8.391.289,67 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
136.785.712,65	145.201.718,82	24.716,50	145.177.002,32	8.391.289,67

Sinop 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.

Sinop Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 574.581,64 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Üniversitede sosyal tesis ve iktisadi işletme bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

www.balioglu.net

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 T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

sayılı Kanun kapsamında T.C.Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta 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,
- 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.

www.balioglu.net

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

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.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67 inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısı harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler, ön mali control ve iç denetim unsurlarından oluşmaktadır:

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

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

2018-2022 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar özellikle Kalite Çalışmaları kapsamında açık bir şekilde tespit edilmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları kısmen kanunda belirtilen yetkiler çerçevesinde belirlenmiştir.

www.balioglu.net

İdare, yürüteceği program, faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlamıştır.

İdare Faaliyet Raporunu hazırlayıp mevzuatta öngörülen süre içerisinde yayımlamıştır.

Bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Stratejik plan ve performans programında amaçlar, hedefler, stratejiler, varlıklar, yükümlülükler ve performans programları kamuoyuna açıklanmıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmiş ve duyurulmuştur.

Üniversitenin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır. İç kontrol sistemi yönetim tarafından sahiplenilmekte, iç kontrol

sisteminin personel tarafından sahiplenilmesi ve gerekli kabulü görmesi için de üniversite bünyesinde hizmet içi eğitimler verilmektedir.

Uyum Eylem Planı hazırlandıktan sonra üst yöneticinin onayı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu görevlendirilmiştir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları yıllık olarak hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda izlenmektedir. Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmüştür.

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturulmuştur. Ancak kurumda hassas görevler belirlenmemiş tanımlanan riskleri azaltmak için özel kontrol mekanizmaları geliştirilmemiştir.

İdare kurum personelinin katılımıyla kurumsal risklerini belirlemiş, risklerin değerlendirilmesi yapılmış, risklerin Kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik control faaliyetleri belirlenmiştir.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı bünyesinde kurulmuştur. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı Otomasyon Sistemlerinden ihtiyaç duyulduğu zaman gerekli bilgi ve raporlar alınmaktadır.

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

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapılmadığı belirlenmiş, Kurumun İç Denetim Yetkilisi tarafından ileriki denetim ve raporlamalarda konuya ilişkin çalışma yapılacağı bildirilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sinop Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, 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: Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerlerinin İlgili Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi

Sinop Üniversitesi tarafından kiraya verilen taşınmazlara ait kayıtlı değerlerin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 533 üncü maddesinde yer alan düzenleme çerçevesinde 990-Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde 24/2/2018 tarih ve 30342 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan değişiklikle, kiraya verilen veya irtifak hakkı tesis edilen maddi duran varlıkların kira gelirlerinin 993 numaralı nazım hesapta, bu maddi duran varlıklara ait kayıtlı değerlerin ise 990 numaralı nazım hesapta takip edilmesi hususu düzenlenmiştir.

Sinop Üniversitesinin 2020 yılı Aralık ayı Mizanına göre kiralanan taşınmazlara ait kira gelirleri 993 numaralı nazım hesapta izlenmesine karşın bu taşınmazların kayıtlı değerleri 990 numaralı nazım hesapta takip edilmemiştir.

Kiralanan veya irtifak hakkı kurulan maddi duran varlıklara ait kayıtlı değerlerin Yönetmelikte belirtilen nazım hesapta takibinin yapılması gerekmektedir.

İdare tarafından, muhasebe kaydının 2021 yılında düzeltildiği belirtilmişse de; söz konusu kaydın 2020 yılı bilançosu dipnotlarında yer almadığı değerlendirilmektedir.

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki YılSayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
İhale Sözleşmesinin Gerekli Şartlar Sağlanmaksızın Başka Bir Yükleniciye Devredilmesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	İş devam etmektedir.
Bilimsel Araştırma Proje Koordinatörlüğünün Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na Uyarlı Olmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu için yasal düzenleme yapılması gereklidir.
Üniversite Bilişim Sistemlerinin Mevzuata Uygun Olarak Çalıştırılmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu tekrar ele alınmıştır.
Üniversitede Bazı Birimlerin Fiilen Atıl Durumda Bulunması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bu birimlerden bazılarına öğrenci alımlarına başlanılmıştır.
Üniversite Bünyesindeki Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin Birçoğunun Fiilen Aktif Olmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2020 yılında pandemiden dolayı araştırma ve uygulama merkezleri aktif çalışamamıştır.
Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	368 hesap çalıştırılarak borçların mali tablolarda yer alması sağlanmıştır.

www.balioglu.net

Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması			
Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Üniversiteye tahsis edilen arsa kayıtlara alınmıştır.
Vadesi Bir Yılın Altına Düşen Kıdem Tazminatı Karşılıklarına Gerekli Muhasebe Aktarımlarının Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Vadesi bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları 372 hesaba aktarılmıştır.

www.balioglu.net