T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİVAS CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Eylül 2020

İÇERİK

SİVAS CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

SİVAS CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **17**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

SİVAS CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8
7. DENETİM BULGULARI 8
8. EKLER 15

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1 2019 Yılı Bütçe Giderleri (TL) 3
Tablo 2 2019 Yılı Bütçe Gelirleri (TL) 4

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Proje Özel Hesabında Yer Alan Tutarlar İçin Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması

2. Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması

3. Gayrimaddi Hak Alımlarının Haklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bilimsel Araştırma Proje Kaynaklarının Projelerle İlgili Olmayan Demirbaşların Temininde Kullanılması

2. Yurt Dışından Öğrenci Kabulüne Yönelik Faaliyetlerin Döner Sermaye İşletmesi Bünyesinde Gerçekleştirilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzelkişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan bir yükseköğretim kurumudur.

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi, 30.03.1973 tarihli ve 1701 sayılı Türkiye Cumhuriyetinin Kuruluşunun 50 nci Yıldönümünün Kutlanması Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinin birinci fıkrasının b bendindeki; *"50 nci yıl münasebetiyle Sivas'ta ilk fakültesi 29 Ekim 1973'te öğretime başlamak üzere, Cumhuriyet Üniversitesi adıyla bir üniversite kurulur"* hükmü uyarınca yayımlanan 24.01.1974 tarihli ve 1788 sayılı Cumhuriyet Üniversitesi Kanunu ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumlarının kuruluşu Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 130'uncu maddesinde düzenlenmiş olup 04.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 3'üncü maddesinin c ve d bentlerinde sırasıyla yükseköğretim kurumları ile üniversitenin tanımı yapılmış ve aynı Kanunun 12'nci maddesinde de yükseköğretim kurumlarının görevleri belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Buna göre Üniversitenin görevleri şunlardır;

- 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 ve 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 insan gücü yetiştirmek.

- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak.

- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak.

- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek.

- Eğitim-öğretim seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak.

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

- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak.

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

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitenin teşkilatı, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde şekillendirilmiştir. Buna göre, Yükseköğretim Kurulu ve Üniversitelerarası Kurul Üniversitenin üst kuruluşlarıdır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Günümüzde Üniversite Eğitim Bilimleri, Fen Bilimleri, Sağlık bilimleri ve Sosyal Bilimleri olmak üzere 4 Enstitü; Diş Hekimliği, Eczacılık, Edebiyat, Eğitim, Fen, Hukuk, İktisadi ve İdari Bilimler, İlahiyat, İletişim, Mimarlık, Güzel Sanatlar ve Tasarım,

Mühendislik, Sağlık Bilimleri, Spor Bilimleri, Teknik Eğitim, Teknoloji, Tıp, Turizm ve Veteriner olmak üzere 18 Fakülte; Suşehri Sağlık, Şarkışla Uygulamalı Bilimler, Yabancı Diller ve Zara Veysel Durdun Uygulamalı Bilimler olmak üzere 4 Yüksekokul; Cumhuriyet Sosyal Bilimler, Divriği Nuri Demirağ, Gemerek, Gürün, Hafik Kamer Örnek, İmranlı, Kangal, Koyulhisar, Sağlık Hizmetleri, Şarkışla Âşık Veysel, Sivas Teknik Bilimler, Suşehri Timur Karabal, Yıldızeli, Zara Ahmet Çuhadaroğlu olmak üzere 14 Meslek Yüksekokulu; Türk Müziği Devlet Konservatuvarı, Rektörlüğe bağlı Atatürk İlke ve İnkılap Tarihi, Enformatik ve Türk Dili olmak üzere 3 Bölüm ve 28 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile eğitim öğretim hizmetini sürdürmektedir.

2019 yılında Üniversite bünyesinde 1935 akademik personel, 11 yabancı uyruklu akademik personel, 2878 idari personel hizmet vermektedir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Sivas Cumhuriyet Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi, hazırlanarak Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilmek suretiyle onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

Mali açıdan bakıldığında üniversite, özel bütçeli bir kamu idaresidir. İdarenin 2003 yılında yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) Sayılı Cetvel'de; Özel Bütçeli İdareler içinde; A-)Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri başlığı altında yer aldığı görülmektedir.

Üniversitenin 2019 yılı bütçe ödenekleri ile bütçe gelir ve gider gerçekleşmeleri, aşağıda yer verilen ve ekonomik sınıflandırmanın 1'inci düzeyi esas alınarak düzenlenmiş olan tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1 2019 Yılı Bütçe Giderleri (TL)

AÇIKLAMALAR	**BÜTÇE BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (TL)**	**SERBEST ÖDENEK (TL)**	**HARCANAN ÖDENEK (TL)**	**SERBEST ÖDENEĞİNE GÖRE GERÇEKLEŞME (%)**

PERSONEL GİDERLERİ	313.620.000	315.304.650	312.241.518	99
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	46.319.000	47.805.850	47.704.018	100
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	29.208.000	47.304.149	46.316.009	98
CARİ TRANSFERLER	13.754.000	14.070.050	11.889.965	85
SERMAYE GİDERLERİ	75.383.000	88.583.000	60.735.269	69
SERMAYE TRANSFERLERİ	0	0	0	
GENEL TOPLAM	**478.284.000**	**513.067.699**	**478.886.779**	**93**

Tablo 2 2019 Yılı Bütçe Gelirleri (TL)

AÇIKLAMALAR	**BÜTÇE TAHMİNİ (TL)**	**GERÇEKLEŞME TOPLAMI (TL)**	**GERÇEKLEŞME ORANI (%)**
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	15.830.000	19.728.325	125
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	447.157.000	433.112.050	97
DİĞER GELİRLER	15.297.000	22.536.641	147
GENEL TOPLAM	**478.284.000**	**475.377.016**	**99**

www.balioglu.net

Sivas Cumhuriyet Üniversitesinin 2019 yıl sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gideri 478.886.779 TL iken gerçekleşen bütçe geliri 475.377.016 TL şeklindedir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversitede, özel bütçe muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Özel bütçenin hesapları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS) 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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar 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

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.

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

2019 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Üniversitenin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2019 yılı Faaliyet Raporu'nda, 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 verildiği beyan edilmiştir. İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda iç kontrol sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi için eğitim ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edileceği belirtilmiştir.

2018-2022 Stratejik Planı Üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde tespit edilmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları yasal düzenlemelerde belirtilen yetkiler çerçevesinde belirlenmiştir.

www.balioglu.net

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

Eylem Planında öngörülen faaliyetler Hazine ve Maliye Bakanlığının 10775 sayılı genelgesi gereği Haziran ve Aralık aylarında değerlendirilerek İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmaktadır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu'nda izlenmektedir.

Ön Mali Kontrol Sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuş olup, "Ön Mali Kontrol Yönergesi" hazırlanmıştır. Yönerge doğrultusunda iş ve işlemler gerçekleşmektedir. İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmektedir. Bunun dışında Risk Eylem Yönergesi de yürürlüğe konmuştur.

Üniversite 2019 yılında planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak için ihtiyaç duydukları kaynakları gösteren Performans Programı oluşturmuştur. Bütçelerini Stratejik Plan ve performans programlarına uygun olarak hazırlamışlardır. Görevler ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir. Döner sermaye faaliyetlerinin Eylem Planı'na dahil edilmemiş olması bir eksiklik olarak değerlendirilmiştir.

Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmektedir. Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmektedir. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak çok sayıda yönetim bilgi sistemi kullanılmaktadır. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı otomasyon sistemlerinden ihtiyaç duyulduğu zaman gerekli bilgi ve raporlar alınmaktadır.

İdare, Stratejik Plan ve Performans Programı'nda amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve programlarını kamuoyuna açıklamıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler İdare Faaliyet Raporu'nda gösterilmiş ve duyurulmuştur. 2019 yılı bütçesine ilişkin olarak ilk altı aylık uygulama sonuçları ile ikinci altı aya dair beklentiler ve hedefler kamuoyuna açıklanmıştır.

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

Üniversite bünyesinde iç denetim birimi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sivas Cumhuriyet 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.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Proje Özel Hesabında Yer Alan Tutarlar İçin Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması

104 Proje Özel Hesabı'nda yer alan Avrupa Birliği ile diğer uluslararası kuruluşların kaynaklarından Üniversiteye proje karşılığı aktarılan hibelere ilişkin olarak ay sonlarında döviz

değerleme işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 23'üncü maddesinde niteliği açıklanan 104 Proje Özel Hesabı'na ilişkin işleyiş 25'inci maddede belirlenmiştir. Bununla birlikte "Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik"in 'Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi' başlıklı 8'inci maddesinin üçüncü fıkrasının (d) bendinde hesaba ilişkin olarak ay sonlarında yapılması gereken muhasebe işlemleri açıklığa kavuşturulmuştur.

Anılan düzenlemeler çerçevesinde her ay sonunda projeler karşılığı alınan hibelere ilişkin döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesinin yapılması; kur artışından doğan farkların 104 Proje Özel Hesabı'na borç, 600 Gelirler Hesabı'na alacak; kur azalışından doğan farkların ise 630 Giderler Hesabı'na borç, 104 Proje Özel Hesabı"na alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu bağlamda 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutarlar için ay sonlarında gerekli değerleme işleminin yapılmaması nedeniyle 2019 yılı mali tablolarındaki 104, 600 ve/veya 630 nolu hesapların doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması

Yapılan incelemeler sonucunda takipli hale gelen alacakların, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda izlenmediği görülmüştür.

27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 54, 55 ve 56'ncı maddelerinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nın niteliği, hesaba ilişkin işlemler ve hesabın işleyişi düzenlenmiştir. Buna göre Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Takibe alınan alacaklar bu hesaba borç, ilgisine göre 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'na alacak kaydedilecektir. Diğer taraftan gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat tutarları ise bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; 800 Bütçe Gelirleri Hesabı'na alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabı'na borç yazılarak muhasebeleştirilecektir.

Bu çerçevede Üniversitenin takipli hale gelen alacaklarının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmemesi nedeniyle 2019 yılı Bilançosunun doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Gayrimaddi Hak Alımlarının Haklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi

Yapılan incelemelerde bilimsel araştırma projeleri kapsamında alınan 150.000 TL'lik ulusal ilahiyat atıf yazılımı ile 380.000 TL'lik akademik veri yönetim sistemi yazılımının 260 Haklar Hesabı'nda izlenmesi gerekirken, 630 Giderler Hesabı'na kaydedilerek doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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"* denilmektedir.

www.balioglu.net

Diğer yandan, ilgili varlıklar için ayrılacak amortisman oranları amortisman ve tükenme paylarına ilişkin açıklamaların yer aldığı 04.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de 47 sıra no'lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği ile belirlenmiş olup ilgili Tebliğ'in 6'ncı maddesinde;

" …(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL'yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir…" denilerek, maddi olmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde Üniversite tarafından gerçekleştirilen yazılım, patent, lisans alımlarının 260 Haklar Hesabı'na alınarak giderleştirilmesinin ve yıl sonunda bu hesaptaki tutarın tamamına amortisman ayrılmak suretiyle giderleştirilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede 260 Haklar Hesabı'na kaydedilmeyen yazılım alımları nedeniyle bilanço

ve faaliyet sonuçları tablosunda 530.000 TL'lik hataya neden olunduğu değerlendirilmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Proje Kaynaklarının Projelerle İlgili Olmayan Demirbaşların Temininde Kullanılması

Üniversite özel bütçesinden karşılanması gereken pek çok demirbaşın projeler kapsamında temin edildiği ve böylece projeye ayrılan kaynakların bilimsel altyapı ve destek hizmeti yerine genel idare hizmetlerinde kullanılacak demirbaşların alımında kullanıldığı görülmüştür.

Bu çerçevede bazı bilimsel araştırma projeleri kapsamında yazılım ve mutfak araç-gereçleri alımı ile mutfak tadilatı yapımı ve benzeri durumlar tespit edilmiştir.

26.11.2016 tarihli ve 29900 sayılı Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 3'üncü maddesinin (b) bendinde bilimsel araştırma projesi "(..)*tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projeler ile bilim insanı yetiştirme ve araştırma altyapısı kurma ve geliştirme projeleri*(..)" şeklinde tanımlanmaktadır.

Yine aynı Yönetmelik'in "Bilimsel araştırma projelerinin seçiminde dikkate alınacak ilkeler" başlıklı 6'ncı maddesinin birincive ikinci fıkrasında;

"*(1) Bilimsel araştırma projeleri, yükseköğretim kurumunun uzman elemanı bulunan her dal ile ilgili, ulusal bilim ve teknoloji politikalarına, ülkenin kalkınma planı hedeflerine, Bilim ve Teknoloji Yüksek Kurulu kararlarına veya yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği bilim politikalarına uygun konulara öncelik verilerek değerlendirilir ve seçilir. Bilimsel araştırma projelerinin bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal, sanatsal, kültürel gelişimine ve kalkınmasına katkı sağlaması esastır.*

(2) Bilimsel araştırma projelerinin seçimi ve desteklenmesinde; temel bilimler içerikli, sonuçları uygulamaya dönük, kaynakları ve faaliyetleri bakımından çok katılımlı, çok merkezli, kurumlar arası, uluslararası ve disiplinler arası nitelikteki projelere öncelik verilebilir. Lisansüstü tez araştırmaları da bilimsel araştırma projeleri kapsamında desteklenebilir.(..)"

denilmektedir.

Bu çerçevede projeler kapsamında ve proje kaynaklarından alım konusu yapılacak araç,

www.balioglu.net

gereç, cihaz vb. demirbaşların bilimsel bir araştırmanın altyapısının hazırlanması veya yürütülmesi ile ilgili olması gerektiği, bunun dışında yapılan alımların yasal düzenlemelere uygun olmayacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Yurt Dışından Öğrenci Kabulüne Yönelik Faaliyetlerin Döner Sermaye İşletmesi Bünyesinde Gerçekleştirilmesi

Eğitim-öğretim hizmetleri kapsamındaki yabancı uyruklu öğrenci kabul sınavına ait işlemler ile bu işlemleri gerçekleştirmeye yönelik harcamaların ve sınav ücreti gelirlerinin, Döner Sermaye İşletmesi birimlerinden biri olan Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi bünyesinde gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

04.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğrenim Kanunu'nun *"Gelir Kaynakları"* başlıklı 55'inci maddesi:

"Yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı birimlerin gelir kaynakları:

a-Her yıl bütçeye konulacak ödenekler,

b-Kurumlarca yapılacak yardımlar,

c-Alınacak harç ve ücretler,

d-Yayın ve satış gelirleri,

e-Taşınır ve taşınmaz malların gelirleri,

f-Döner sermaye işletmelerinden elde edilecek kârlar,

g-Bağışlar, vasiyetler ve diğer gelirlerdir."

şeklindedir.

Madde hükmü incelendiğinde, yabancı uyruklu öğrenci adaylarından alınan sınav ücretlerinin; "alınacak harç ve ücretler" içinde değerlendirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Üniversite tarafından yabancı uyruklu öğrenci sınavı sonucunda alınan ücretler, kamu hizmetinin bedeli olarak alınan ücretlerdir. Yapılan sınav faaliyetini üniversite öğretim elemanları tarafından döner sermaye kapsamında üretilen özel bir hizmet olarak nitelendirmek mümkün değildir. Dolayısıyla bu hizmetler üniversiteler açısından olağan bir görev ve kamu hizmeti olup katılımcılardan elde edilen gelirin üniversitenin özel bütçesine aktarılması gerekmektedir. Bununla beraber, Sayıştay Temyiz Kurulunun 11.01.2017 tarih ve 42589 sayılı kararı ile yabancı uyruklu öğrenci sınavı kapsamında alınan ücretler, döner sermaye işletmesinin değil üniversitenin geliri olduğundan, bu gelirin ek ödeme olarak dağıtılması 2547 sayılı Kanun'un 55'inci maddesine uygun bulunmamıştır.

Bu çerçevede yabancı uyruklu öğrenci sınavlarının, Üniversitenin Döner Sermaye

www.balioglu.net

İşletmesi faaliyet alanı içerisine girmediği ve İşletmenin bu sınav için alınacak ücretleri toplama yetkisine sahip bulunmadığı, dolayısıyla da söz konusu faaliyetlerin özel bütçe dahilinde yürütülmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir

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**
Hazine Tarafından Üniversiteye Tahsis Edilen Arazi Üzerine Mevzuata Aykırı Olarak İnşa Edilen Taşınmazların Alt Kiracılık Yöntemiyle Mevzuata Aykırı Olarak Kiraya Verilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hazine Tarafından Üniversiteye Tahsis Edilen Arazi Üzerine Mevzuata Aykırı Olarak İnşa Edilen ve Büfe Olarak İşletilen Taşınmazdan Herhangi Bir Gelir Elde Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hazine Tarafından Üniversiteye Tahsis Edilen Arazi Üzerine Mevzuata Aykırı Olarak İnşa Edilen ve Vakıf Merkezi Olarak 1990 Yılından İtibaren Kullanılan Binadan Herhangi Bir Gelir Elde Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hazine Tarafından Üniversiteye Tahsis Edilen ve Gelir Getiren Taşınmazların Tamamına Yakınının Kanuna Aykırı Olarak Cumhuriyet Üniversitesi Vakfına Kiraya Verilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kiraya Verilen Taşınmazların Kira Bedellerine Katma Değer Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile Kişilerden Alacaklar Hesabının Doğruyu Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

www.balioglu.net

SİVAS CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 17
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 20
5. DENETİM GÖRÜŞÜ 21
6. DENETİM BULGULARI 21
7. EKLER 24

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Gayrimaddi Hak Alımlarının Haklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan bir yükseköğretim kurumudur.

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 04.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi ile 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre kurulmuştur.

2547 sayılı Kanun ile yukarıda anılan Yönetmelik uyarınca hazırlanarak 16.09.2019 tarihli ve 30890 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği"nin 5'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmesininin faaliye alanıne giren iş ve hizmetler şunlardır:

a) Bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetler yapmak,

b) Belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak,

c) Üniversite ve ona bağlı kurumlarda hasta muayene ve tedavisi yapmak ve bunlarla ilgili tahlil ve araştırmaları yürütmek,

d) Faaliyet alanları ile sınırlı olarak mal ve hizmet üretiminde bulunmak.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat kuruluş kanunları ile birlikte 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuatlar ise; 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'dur.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İşletmenin Yönetim Kurulu Üniversite Yönetim Kuruludur. Harcama yetkilisi ise Rektör olup bu yetkisini yardımcılarına, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, meslek yüksekokulu ve araştırma uygulama merkezi müdürleri/hastane başhekimlerine devredebilir.

Döner Sermaye Saymanlığında Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli olan 12 kişi 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na göre çalışmaktadır.

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 20 aktif birimi bulunmaktadır. Bu birimler; Tıp Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Fen

www.balioglu.net

Fakültesi, Mimarlık Güzel Sanatlar ve Tasarım Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Veterinerlik Fakültesi, Turizm Fakültesi, Teknoloji Fakültesi, Edebiyat Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Sürekli Eğitim Merkezi Müdürlüğü, Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, İleri Teknoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi, Nanofotanik Uygulama ve Araştırma Merkezi, Suşehri Meslek Yüksek Okulu, Spor Bilimleri Fakültesi, Sivas teknik Bilimler Meslek Yüksek Okulu, Zara Ahmet Çuhadaroğlu Meslek Yüksek Okulu şeklindedir.

1.3. Mali Yapı

Mali ve Muhasebe işlemleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca yürütülmektedir. Üniversite bütçesinin hazırlanması sırasında ödeneklerin tahsisi, sınırlandırılması ve iptal edilmesi hususunda tam yetkilidir. Bütçenin uygulanması sırasında ödeneklerin serbest bırakılması, ödenek aktarımı ve ödeneğin iptal edilmesi hususlarında kurum üzerinde etkisi bulunmaktadır.

2019 yılı bilançosunda sermayesi 1.080 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 28.935.522,56 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 190.626.452,78 TL, gider toplamı 218.548.740,12 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 27.922.287,34 TL'dir.

Döner Sermaye İşletmesine ait özet mali bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1 2019 Yılı Giderleri (TL)

Giderler	**Tutarı (TL)**
Personel Giderleri	46.487.398,22
Sosyal Güvenlik Kurumları	8.171.872,69
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	105.672.851,48
Cari Transferler	10.780.493,22
Sermaye Giderleri	158.616,59
Ek Ödeme	47.277.507,92
Toplam	**218.548.740,12**

Tablo 2 2019 Yılı Gelirleri (TL)

Gelirler	**2019**
Net Satışlar Hesabı	189.095.944,91
Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	1.240.288,94
Olağan Dışı Gelir ve Karlar	290.218,93
Toplam	**190.626.452,78**

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversitede, döner sermaye muhasebe işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Döner sermaye bütçesinin hesapları Döner Sermaye Saymanlığınca Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573'üncü maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Yevmiye defteri,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Envanter defteri ve stok sayım tutanağı
- Gelir tablosu.

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

www.balioglu.net

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sivas Cumhuriyet 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.

6. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

www.balioglu.net

BULGU 1: Gayrimaddi Hak Alımlarının Haklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi

Yapılan incelemeler sonucunda 2019 yılı içerisinde alımı yapılan E-İhale Yazılım Sistemi ve Rezervasyon Yazılım Sistemi alımına ilişkin tutarların 260 Haklar Hesabı'na kaydedilmesi gerekirken, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı'na kaydedilerek doğrudan giderleştirildiği görülmüştür**.**

01.05.2007 tarihli ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın Niteliği" başlıklı 222'nci maddesinde;

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

denilmiştir.

"Hesabın İşleyişi" başlıklı 223'ncü maddesinde ise;

"(1) Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Haklar, maliyet bedeli ile bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Yararlanma süresi belli olanlar sürenin bitiminde, yararlanma süresi belli olmayanlar 5 inci yılın sonunda bu hesaba alacak, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Yararlanma hakkı devredildiğinde kayıtlı değeri ile bu hesaba alacak, birikmiş amortismanları 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, devir bedeli tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilmekle birlikte; bu işlemden doğan kârlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, bu işlemden doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir."

denilmektedir.

Diğer yandan, ilgili varlıklar için ayrılacak amortisman oranları amortisman ve tükenme paylarına ilişkin açıklamaların yer aldığı 04.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 47 sıra no'lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği ile belirlenmiş olup ilgili Tebliğ'in 6'ncı maddesinde;

" *...(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL'yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir..."* denilerek, maddi olmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen yazılım, patent, lisans alımlarının 260 Haklar Hesabı'na alınarak takibinin yapılması, yıl sonunda bu hesaptaki tutarın tamamına amortisman ayrılmak suretiyle giderleştirilmesi gerekmektedir.

260 Haklar Hesabına kaydedilmeyen alımlar nedeniyle 2019 yılı Bilançosunun hatalı bilgi verdiği, ancak söz konusu hatanın önemlilik seviyesinin altında olması nedeniyle denetim görüşünü etkileyecek nitelikte bulunmadığı değerlendirilmektedir.

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

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Sosyal Güvenlik Kurumunca Üniversite Araştırma ve Uygulama Hastanesi Tarafından Yatan Hastalar İçin Temin Edilemeyen İlaç Bedellerinin Hastane Alacaklarından Mahsup Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye Ek Ödemesi Alan Personele Her Ay Aylıkları ile Birlikte 375 sayılı KHK Ek 9'uncu maddesine Göre Ek Ödeme Yapılamayacağı	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
375 Sayılı KHK'nın Ek 9'uncu Maddesine Göre Ödenen Ek Ödemelerin Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır Kayıtlarının Gerçeği Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net