T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA 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

İÇERİK

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **20**

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM BULGULARI 10
8. EKLER 17

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu (TL) 3
Tablo 2: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu (TL).....4
Tablo 3: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri (TL).....4
Tablo 4: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri (TL).....5
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL) 5
Tablo 6: 4734 Sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d Kapsamındaki Alımlar (TL).....15

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının Yanlış Kullanılması ve Söz Konusu Hesabın Yıl Sonunda Bakiye Vermesi

2. Bazı Hurdaya Ayırma İşlemlerinde Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına Gerekli Kayıtların Yapılmaması

3. Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Alımların Kamu İhale Kurulu'nun Uygun Görüşü Olmadan Bu Amaçla Konulan Ödeneklerin Yüzde 10'unu Aşması

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 tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Trakya Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 20.07.1982 tarihli ve 41 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilatı Hakkındaki Kanun Hükmünde Kararname ile Edirne'de kurulmuş, 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun 19'uncu maddesi ile yeniden düzenlenmiştir.

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 insan gücü 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 Kanunu'dur. 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

Trakya 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, Genel Sekreterlik, Hastane Başmüdürlüğü, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Daire Başkanlıkları ve ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulu'nca atanmaktadırlar.

www.balioglu.net

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

Trakya Üniversitesinin Edirne il merkezi ve ilçelerde toplam 13 yerleşkesi bulunmakta olup; 14 fakülte, 5 yüksekokul, 1 konservatuvar, 5 enstitü, 10 meslek yüksekokulu ve 37 Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır.

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 4.184'dür. Bu personelden 1.860'ı akademik personel (25 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel), 1.365'i idari personel ve 959'u işçi kadrosunda görev yapmaktadır.

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

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

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Trakya Üniversitesine 418.775.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 70.231.402,00 TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 489.006.402,00 TL'ye ulaşmıştır. Yıl sonu itibarıyla bu tutarın 425.428.738,00 TL'sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı %87 olarak gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

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

Tablo 1: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu (TL)

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	289.024.000,00	304.928.523,00	298.191.009,00	97,79	70,09
02-SGK Devlet Primi Giderleri	48.291.000,00	50.757.400,00	50.446.138,00	99,39	11,86
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	29.227.000,00	37.038.286,00	23.817.424,00	64,30	5,60
05-Cari Transferler	15.189.000,00	16.782.193,00	16.434.473,00	97,93	3,86
06-Sermaye Giderleri	37.044.000,00	79.500.000,00	36.539.694,00	45,96	8,59
Toplam	**418.775.000,00**	**489.006.402,00**	**425.428.738,00**	**87**	**100**

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında, bütçe başlangıç ödeneğinin %15,89 oranında aşıldığı görülmüştür. Bu oran, personel giderlerinde %3,17; sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %4,46, cari transfer giderlerinde %8,20 artış olarak gerçekleşmiştir. Personel, sosyal güvenlik ve cari transfer gider kalemleri beklenenin

üstünde gerçekleşirken, mal ve hizmet alım giderleri ile sermaye giderleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Tablo 2: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu (TL)

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini	Gerçekleşen Tutar	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.985.000,00	12.288.863,00	64,73	2,77
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	385.769.000,00	406.257.428,00	105,31	91,65
05-Diğer Gelirler	14.021.000,00	24.702.427,00	176,18	5,58
Toplam	**418.775.000,00**	**443.248.718,00**	**105,84**	**100**

Bütçe gelirleri 2020 mali yılında bütçede öngörülen tutarı aşmış %105,84 oranında gerçekleşmiştir. Bunda alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirlerdeki artışın payı olduğu anlaşılmaktadır. Ayrıca, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerin bütçede öngörülen tutarın %64,73'nde gerçekleştiği görülmektedir.

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

www.balioglu.net

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (A)	2019 Yılı (B)	2020 Yılı (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	215.228.008,00	261.118.245,00	298.191.009,00	21,32	14,20
SGK Devlet Prim Giderleri	34.559.336,00	43.055.817,00	50.446.138,00	24,59	17,16
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	27.055.574,00	29.835.581,00	23.817.424,00	10,28	-20,17
Cari Transferler	10.741.526,00	14.690.149,00	16.434.473,00	36,76	11,87
Sermaye Giderleri	77.095.377,00	32.502.946,00	36.539.694,00	-57,84	12,42
Toplam	**364.679.821,00**	**381.202.738,00**	**425.428.738,00**	**4,53**	**11,60**

Tablo 4: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri (TL)

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (A)	2019 Yılı (B)	2020 Yılı (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.090.554,00	16.239.837,00	12.288.863,00	0,93	-24,33
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	303.174.809,00	353.857.986,00	406.257.428,00	16,72	14,81
Diğer Gelirler	17.601.108,00	17.530.853,00	24.702.427,00	-0,40	40,91
Toplam	**336.866.471,00**	**387.628.676,00**	**443.248.718,00**	**15,07**	**14,35**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	860,00	4.909	1.615	470	-67
Net Toplam	336.865.611,00	387.623.767,00	443.247.103,00	**15**	**14**

Dönem faaliyet net geliri 459.986.423,08 TL, faaliyet gideri ise 680.373.583,85 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 220.387.160,77 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 5: 2020 Mali Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu
680.373.583,85	459.988.038,08	1.615,00	459.986.423,08	220.387.160,77

www.balioglu.net

Trakya 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.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme/sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup, 2020 yılı faaliyet gelirleri toplamı 4.601.267,33 TL, faaliyet giderleri toplamı 4.287.352,74 TL'dir. Dönem olumlu faaliyet sonucu 313.914,59 TL olarak gerçekleşmiştir.

Üniversite'nin ortağı olduğu Teknopark bulunmaktadır. 20 Mayıs 2007 tarih ve 26527 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/12097 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Trakya Teknopark Yönetici Anonim Şirketi (Trakya Üniversitesi Edirne Teknoloji Geliştirme Bölgesi)'dir. Üniversite, sermayesi 2.430.000,00 TL olan Trakya Teknopark Yönetici Anonim Şirketi'ne 1.944.000,00 TL sermaye ile %80 oranında ortaktır.

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 Bakanlığı'na 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.

www.balioglu.net

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 Bakanlığı'na 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi

hesabı icmal cetveli,

- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

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.

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

www.balioglu.net

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

5018 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'nci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

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

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

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur.

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 ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

2018-2022 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların tamamlandığı tarafımıza bildirilmiştir.

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

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturmak için çalışmalar tamamlanmıştır.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. 2020 Yılı İdare Faaliyet Raporu mevzuata uygun olarak yayınlanmıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı beyan edilmiştir. Ayrıca iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunduğu tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversite bünyesinde üç adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan üçü de doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya 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.

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: Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının Yanlış Kullanılması ve Söz Konusu Hesabın Yıl Sonunda Bakiye Vermesi

Tek bir muhasebe birimi bulunan ve özel bütçeli bir kamu idaresi niteliği taşıyan Trakya Üniversitesinin harcama birimleri arasındaki taşınır devir işlemlerinde, 511 Muhasebe birimleri arası işlemler hesabının kullanıldığı ve bu hesapta kayıtlı tutarın 519 Değer hareketleri sonuç hesabı ile bilançoya yansıtıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 364'üncü maddesi uyarınca 511 no.lu Hesabın; aynı bütçeli kamu idaresine ait muhasebe birimlerinin birbirlerine gönderdikleri veya birbirlerinden aldıkları para ve kıymetler ile birbirleri adına nakden veya mahsuben yaptıkları tahsilat ve ödemelerin izlenmesi için kullanılması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 365'inci maddesinde; *"Kamu idarelerince yürütülen ve yönetilen ulusal otomasyon sistemlerinin kullanıldığı muhasebe birimlerinde muhasebe birimleri arası işlemlerin muhasebeleştirilmesinde, adına işlem yapılan muhasebe birimi tarafından işlemi başlatan muhasebe biriminden elektronik ortamda gelen muhasebeleştirme belgesine dayanılarak kayıt yaptırılmasına ilişkin esaslar Bakanlıkça belirlenir."*

Hükmü yer almaktadır.

Dolayısıyla tek bir muhasebe birimi olan Kamu İdarelerinde 511 no.lu Hesabın kullanılacağına dair bir hüküm bulunmamaktadır.

Mezkur Yönetmeliğin 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabına ilişkin olarak hükümler ihtiva eden 371 ve 372'nci maddelerinde, adı geçen hesabın bu grup içindeki hesapların yılsonunda kalan bakiyeleri ve bu bakiyelere ilişkin olarak daha sonraki yıllarda yapılan kayıtların izlenmesi için kullanılacağı, malî yılsonu itibarıyla muhasebe birimlerince bu hesaba kaydedilen tutarların, Hazine ve Maliye Bakanlığınca merkezde birleştirileceği ve birleştirme sonucu, hesabın borç veya alacak bakiyesi vermesi durumunda hesabın denkliğinin sağlanması amacıyla Bakanlıkça merkezde ve yerinde gerekli incelemeler yapılacağı ifade edilmektedir.

519 no.lu Hesabın işleyişi, Yönetmeliğin 373'üncü maddesinde açıklanmakta olup dönem sonu itibarıyla muhasebe birimleri arası işlemler hesabının alacak bakiyesinin bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç, borç bakiyesinin ise bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Say2000i sisteminin muhasebe kayıt formunda işlem yapılırken taşınırları devir eden ve

www.balioglu.net

devir alan birim kodları aynı fiş içerisinde yazılarak işlem yapılabilmekte iken Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminde birimler arası amortismanların devrinin nasıl yapılacağı konusunda tereddüt oluşmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı sorunun çözümü için amortisman devirlerinin yanı sıra taşınır, alacak ve emanet devir işlemlerinde de 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanılmasının gerekli olduğu yönünde İdarelere 27.12.2017 tarih ve 99161486-700-27345 sayılı Genel Yazı ile duyuruda bulunmuş, Üniversite de buna istinaden 511 ve 510 no.lu Hesapları kullanmıştır.

511 no.lu Hesabın yardımcı defteri incelendiğinde; 2020 yılsonu itibariyle bakiyesi olan 5.698,65 TL'nin bilançoda 519 no.lu Hesapta yer aldığı görülmüştür.

Kamu İdaresi tarafından, bulguda yer verilen tespitle ilgili oluşan tereddüt üzerine Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünden görüş istenmiş, Genel Müdürlükçe verilen görüşte ise Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 557 nci maddesinde yer verilen;

"Bakanlık, defter, belge ve kayıtların elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması, düzenlenmesi ve yetkili mercilere verilmesi ve elektronik imzanın kullanımına ilişkin usul ve esasları gerektiğinde ilgili idarelerin de görüşünü alarak belirlemeye yetkilidir. Bu kapsamda Bakanlık, yönetmeliğin muhasebe, hesap, işlem, işleyiş ve şekil hükümlerinden farklı usul ve esas belirlemeye yetkilidir."

Hükmüne istinaden Genel Yazının hazırlandığı ve işlem yapılmasını teminen İdarelere bildirildiği ifade edilmiştir.

Mezkur Yönetmelik, merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin ve işlemlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak, sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, malî tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanmasına ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konmuştur. (Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği madde 1-Amaç) Dolayısıyla, Yönetmelikte yer verilen hesap

www.balioglu.net

planı ve bu hesap planındaki hesaplar ve işleyişlerine ilişkin hükümler hem kullanıcılar hem de denetleyenler açısından amir hükümlerdir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün bir yazı ile 511 ve 519 no.lu Hesapların işleyişine ilişkin hükümler ihtiva eden Yönetmelik maddelerine ekleme yapmasının mümkün olmadığı, Yönetmeliğin 557'nci maddesindeki *"Bakanlığın Yönetmeliğin muhasebe, hesap, işlem, işleyiş ve şekil hükümlerinden farklı usul ve esas belirlemeye yetkili olduğu"* ibaresindeki "usul ve esasların" neler olduğu, bu usul ve esaslar ile Yönetmeliğin hangi muhasebe, hesap, işlem, işleyiş ve şekil hükümlerinden farklı hükümler getirildiği ve bu farklı hükümlerin uygulanması sebebiyle ortaya çıkacak sonuç raporlaması hakkında bilgi verilmemiş, Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sisteminde gerçekleştirilen işlemlerden bahsedilmiştir. Nitekim Yönetmelik hükmü ile verilen yetkinin kapsamının defter, belge ve kayıtların elektronik ortama aktarılması kapsamında değerlendirilmesi gerekmekte olup bulgu konusu edilen hususla ilgili yeterli dayanak sağlamamaktadır.

Değer Hareketleri Hesap Grubunun, aynı bütçeli kamu idarelerinin farklı muhasebe birimleri arasındaki nakit ve nakit dışı değer hareketlerine ait işlemlerin izlenmesi için kullanılacağı mevzuatın amir hükmü olmasına rağmen, bu hesap grubunda yer alan 511 no.lu Hesabın Üniversitenin harcama birimleri arasındaki taşınır işlemlerinden dolayı kullanılarak, bakiye tutarın 519 no.lu Hesap ile 2020 Mali Yılı Bilançosunda yer almasının mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Bazı Hurdaya Ayırma İşlemlerinde Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına Gerekli Kayıtların Yapılmaması

Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların hurdaya ayırma işlemlerinde 294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı ile 299 Birikmiş amortismanlar hesabına gerekli kayıtların yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı başlıklı 214'üncü maddesinde; Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabının, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı;

Hesabın işleyişine ilişkin 215'inci maddesinin birinci fıkrasında ise; kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının da 257 Birikmiş

amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabına borç, 299 Birikmiş amortismanlar hesabına alacak kaydedileceği, hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, hurdaya ayırma işlemlerinde, kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının da 257 Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabına borç, 299 Birikmiş amortismanlar hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Buna rağmen, hurdaya ayırma işlemlerinde ilgili varlıkların 294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı yerine 257 Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabına borç veya 630 Giderler hesabına kayıt yapılmak suretiyle kayıtlardan düşüldüğü tespit edilmiştir.

Kamu idaresi bulgumuza katılmakla birlikte, hatalı işlemler düzeltilmemiş, yalnızca hatalı girişlerin önlenmesi için ilgili personelin bilgilendirildiğini ifade etmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç itibariyle hurdaya ayırma işlemlerine ilişkin hatalı yapılan muhasebe kayıtları sonucunda, kurumun 2020 yılsonu bilançosunda 294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı ile 299 Birikmiş amortismanlar hesabında 693.852,41 TL tutarında eksik görünmesine sebebiyet verildiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Alımların Kamu İhale Kurulu'nun Uygun Görüşü Olmadan Bu Amaçla Konulan Ödeneklerin Yüzde 10'unu Aşması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde *"Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz"* hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm çerçevesinde parasal limitler dahilindeki 21'inci maddeye göre pazarlık usulü ile yapılacak alımlardan (f) bendinde düzenlenen mamul mal, malzeme veya hizmet alımları ile 22'nci maddede düzenlenen doğrudan alımların tutarları toplamı idarelerin bu amaçla bütçelerine koydukları ödeneklerin yüzde 10'unu Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşü olmadıkça aşamayacaktır.

Diğer taraftan; Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22.5.1.4"üncü maddesinde 4734 sayılı Kanunu'nun 62'nci maddesinin (ı) bendinde yer alan *"idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin"* ifadesinden, %10'luk sınırlamanın 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 20'nci maddesinde belirtilen ödeneklerin kullanılması ile ilgili düzenlemeye tabi ödeneklerin konu olacağı vurgulanmaktadır. Ayrıca yine ilgili Tebliğ'in 21.1.1.2'nci maddesinde temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımların hesaplamada hariç tutulması gerektiği belirtilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat çerçevesinde; Üniversite'nin 4734 sayılı Kanun'un 21/f maddesine göre alımları ile 22/d maddesine göre alımları toplamı (Tebliğ'de belirtilen hariçler düşüldükten sonra), 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 20'nci maddesinin öngördüğü bütçe ödeneklerinin yüzde onu ile karşılaştırıldığında aşağıdaki tabloda görüleceği üzere limitlerin aşıldığı görülmüştür. Buna rağmen Kamu İhale Kurumu'ndan uygun görüşün ise alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, bundan böyle bütçe tertibi bazında yüzde on limitinin takip edilerek gerekli izinler alınmadan söz konusu tutarın aşılmayacağı belirtmektedir.

www.balioglu.net

4734 sayılı Kanun'un *"Görevlilerin ceza sorumluluğu"* başlıklı 60'ıncı maddesinde; bulgumuza dayanak oluşturan ve yukarıda yer verilen 62'nci maddede sayılan kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında, disiplin cezası ve gerektiği durumlarda ise cezai kovuşturma açılacağı hüküm altına alınmıştır.

Sonuç itibariyle; 2020 yılında ayrıntısı aşağıda tabloda gösterilen üç bütçe tertibinde Kamu İhale Kurumu'ndan gerekli izin alınmadan yüzde 10'luk limitin aşılmamasına özen gösterilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

Tablo 6: 4734 Sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d Kapsamındaki Alımlar (TL*)*

Ödeneğin Kodu	Ödeneğin adı	4734 Sayılı Kanunun 21/f ve 22/d Alımların Toplamı	Kurum Bütçesi %10'u	2020 Kurum Bütçesi
3,02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.290.678,11	2.978.751,80	29.787.518,00
3,05	Hizmet Alımları	489.381,34	327.809,80	3.278.098,00
3,07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	311.926,28	104.200,30	1.042.003,00
3,08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	53.278,82	27.900,00	279.000,00
Toplam		**3.145.264,55**	**3.438.661,90**	**34.386.619,00**

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/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Anahtar Teslim Götürü Bedel Teklif Alınmak Suretiyle Gerçekleştirilmesi Gereken Yapım İşinde Fiyat Dışı Unsurların Rekabet İlkesine Aykırı Olarak Belirlenerek Karma Sözleşme İmzalanması	2019	Yerine Getirilmedi	Sorumluların 2019 yılında ki söz konusu ihale konusunda Sayıştayca tespit edilerek uyarıda bulunulan hususlarla ilgili olarak ihale ilanında belirlenen puanlama yönteminin uygulanması sonucunda ekonomik açıdan en avantajlı teklif olarak belirlenen istekli/yüklenici firmanın, Sayıştay bulgusunda belirtilen yönteme göre yapılan puanlamada da Fiyat Dışı Unsurlar ile belirlenen teklif bedeli en düşük (puanı en yüksek) olan istekli/yüklenici firma olduğu ve gerçekleşen

www.balioglu.net

			ihale sonucunun değişmediğini" ifade etmişlerdir. Sayıştay bulgusunda belirtilen yönteme göre yapılan puanlamada da Fiyat Dışı Unsurlar ile belirlenen teklif bedeli en düşük (puanı en yüksek) olan istekli/yüklenici firma olduğu ve söz konusu ihalenin sonucunun değişip değişmediği konusunun 2019 Yılı denetiminde çözüme kavuşturulmuş olması gerektiği düşünülmektedir.
İrtifak Hakkı Tesis Edilen Arsanın Kullanım Alanının İdarenin İzni Alınmadan Genişletilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	İrtifak hakkı tesis edilen arsanın kulanım alanının izinsiz artırılması ihtilafı yargıya taşınmış olup, yargı sürecinin devam etmekte olduğu belirtilmiştir.
Banka Hesabı Borcuna Yazılan Hatalı Tutarın Düzeltme Kaydında Gelir ve Gider Hesaplarının Kullanılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yanlış kaydın düzeltme kaydının hesaplar arası ters kayıtla yapılması suretiyle giderilmesi gerekirken yanlış yorumdan kaynaklı

www.balioglu.net

			olarak 630 giderler hesabı kullanılmıştır. Bu kayıtlarla ilgili olarak görüşmeler yapılmış kayıtların kontrolü sağlanmıştır. Sorumlular tarafından bundan sonra Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde anlatıldığı şekilde ilgili hesaplar kullanılarak gerekli düzeltme kayıtlarının gerçekleştirileceği belirtilmiş, ayrıca muhasebe biriminde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği konusunda hizmet içi eğitim çalışmalarına başlandığı ifade edilmiştir..

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ..... 20**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 22**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... 22**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... 22**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 23**
6. **DENETİM BULGULARI 23**
7. **EKLER..... 37**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: İlk Madde ve Malzeme Hesabından Çıkışlara İlişkin Muhasebe Kayıtları 26
Tablo 2: Boş Bırakılan Yevmiye Numaraları Tablosu 28
Tablo 3: Bilanço Farkını Gösteren Tablo (TL) 33
Tablo 4: Gelir Tablosu Farkını Gösteren Tablo (TL) 34

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Öngörmediği Muhasebe İşlemlerinin Gerçekleştirilmesi

2. Muhasebe Kayıt Süresi ve Düzenine Uyulmaması

3. Yevmiye Defterinden Üretilen Bilanço ve Gelir Tablosu ile Hesap Dönemi Sonunda Sayıştay'a Gönderilen Bilanço ve Gelir Tablosunun Farklı Olması

B. Diğer Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 04.08.1999 tarih ve 23776 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği kapsamında kurulmuştur.

İşletme vasıtasıyla Trakya Üniversitesinin, yetkin olduğu konularda, Fakülte/Enstitü/Yüksekokul/Rektörlüğe bağlı Merkezler aracılığıyla yürütebileceği faaliyetler söz konusu Yönetmelik'in ikinci maddesinde sıralanmıştır. Bu faaliyetler:

a) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretim ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak,

b) Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruşlar ile gerçek tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma, ve benzeri hizmetler yapmak,

c) Tahlil, plân, bilgi işlem organizasyonu, model ayarı, tamir, danışmanlık, ölçü ayarı, rehberlik ve uygulama hizmetleri yapmak bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,

d) Her türlü basım ve yayım işini yapmak,

e) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek, faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmaktır.

olarak belirlenmiştir.

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü, 205 idari memur, 5 sözleşmeli personel ve 528 sürekli işçi hizmet vermekte olup; 205 idari memurun kadroları, özel bütçede, diğerlerinin ise İşletmededir. İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli bir saymanlık müdür vekili (şef), ve 3 memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla, 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup; kamu idaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye işletmesi 2020 yılı başlangıç bütçesi 247.721.519,10 TL olarak tahmin edilmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup; T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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 yer almakta 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,
- 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2020 yılına ilişkin geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

www.balioglu.net

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Öngörmediği Muhasebe İşlemlerinin Gerçekleştirilmesi

150 İlk madde ve malzeme hesabından çıkışların incelenmesinde Muhasebe Yönetmeliği'nin öngörmediği hesapların kullanıldığı ve işlemlerin belgeye dayanmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları"* başlıklı 57'nci maddesinde, gerçekleşen işlemlerin muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedileceği, belge olmadan kayıt yapılmayacağı, ilgili Yönetmeliğin *"Hesabın İşleyişi"* bölümlerinde belirtildiği şekilde hesaplara kaydedileceği belirtilmektedir.

Yine Yönetmeliğin 127 ve 128'inci maddelerinde aynen;

"150 İlk madde ve malzeme hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 127 - (1) İlk madde ve malzeme hesabı, işletmelerce üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemeleri ile hammadde, yardımcı madde, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılır

Hesabın işleyişi

MADDE 128 - (1) İlk madde ve malzeme hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Satın alınan veya üretilen ilk madde ve malzemeler maliyet bedelleri ile bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) İlk madde ve malzemelerin sayımı sonucunda ortaya çıkan fazlalıklar bu hesaba borç, fazlalığın nedeninin araştırılıp sonuçlandırılmasına kadar 397 Sayım ve Tesellüm Fazlaları Hesabına alacak kaydedilir.

3) Üretimde veya tüketimde kullanılmak üzere gider yerlerine verilen ancak, daha sonra kullanılmayarak iade edilen ilk madde ve malzemeler bu hesaba borç, 710 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabına veya 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Üretime verilen veya diğer amaçlarla kullanılan ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, "7 Maliyet Hesapları" sınıfındaki ilgili grubun gider hesabına borç kaydedilir.

2) İlk madde ve malzemelerin sayımı sonucunda ortaya çıkan noksanlıklar bu hesaba alacak, noksanlığın nedeninin araştırılması ve sorumluların tespiti için geçici olarak 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına borç kaydedilir.

3) Artık ve hurdaya ayrılan ilk madde ve malzemeler maliyet bedelleri ile bu hesaba alacak, 157 Diğer Stoklar Hesabına borç kaydedilir.

4) Değerini tamamen yitiren ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

www.balioglu.net

5) Satışı yapılan ilk madde ve malzemeler bir taraftan maliyet bedeli ile bu hesaba alacak, 623 Diğer Satışların Maliyeti Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına, satış bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, yapılan tahsilat ise tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilir.

6) Satıcılara iade edilen ilk madde ve malzemeler kayıtlı değerleri ile bu hesaba, bu değer üzerinden ödenen katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, iade edilen ilk madde ve malzeme bedeli tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilir."

Denilmektedir.

Diğer taraftan; Taşınır Mal Yönetmeliği'nin *"Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi"* başlıklı 30'uncu maddesinde; 150 İlk madde ve malzemeler hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin muhasebe birimine gönderilmeyeceği, bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderileceği belirtilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde; 150 İlk madde ve malzemeler hesabında kayıtlı değerlerin tüketilmesi durumunda en geç üçer aylık dönemler itibariyle hazırlanan listeler muhasebe birimine gönderilecektir. Söz konusu tüketime yönelik listeler temel alınarak muhasebe birimi tarafından ilgili Muhasebe Yönetmeliğine göre muhasebeleştirme işlemleri gerçekleştirecektir.

Yapılan incelemede, aşağıdaki tabloda gösterilen 150 İlk madde ve malzeme hesabından çıkış işlemlerinde ilgili Muhasebe Yönetmeliği'nin öngördüğü hesapların kullanılmadığı ve işlemlerin herhangi bir belgeye dayanmadığı tespit edilmiştir. Her ne kadar işlemlerin muhasebe kaydındaki açıklaması "düzeltme kaydı" olarak belirtilmişse de, düzeltme kaydının gerekçesinin belirtilmesi ve yine ilgili Muhasebe Yönetmeliği'nin 128'inci maddesinde belirtilen hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç itibariyle 150 İlk madde ve malzeme hesabından ilgili Muhasebe Yönetmeliği'nin öngörmediği hesaplar kullanılarak düşüm yapılması nedeniyle toplam 24.378.975,08 TL hataya sebep olunduğu değerlendirilmektedir.

Tablo 1: İlk Madde ve Malzeme Hesabından Çıkışlara İlişkin Muhasebe Kayıtları

Yevmiye Tarih	Yevmiye No	Hesap Kodu	Borç (TL)	Alacak (TL)	Hesap Adı
22.05.2020	38.14.22.01_4127	150	0,00	7.189.801,40	Medikal Malzemeler
	38.14.22.01_4127	404	7.189.801,40	0,00	2547 sayılı Kanunun Geçici 75. Maddesi Kapsamında Hazineye Borçlar
22.09.2020	38.14.22.01_7936	150	0,00	6.184.117,01	Bakliyat
	38.14.22.01_7936	150	0,00	313.541,39	Yağlar
	38.14.22.01_7936	360	6.497.658,40	0,00	Aylık ve Ücretlerden Kesilen Gelir Vergisi
	38.14.22.01_7937	150	0,00	239.149,75	Etler ve Et Ürünleri
	38.14.22.01_7937	360	68.181,31	0,00	9/10 KDV Kesintisi
	38.14.22.01_7937	360	17.178,93	0,00	2/10 KDV Kesintisi
	38.14.22.01_7937	360	2.088,56	0,00	3/10 KDV Kesintisi
	38.14.22.01_7937	360	151.700,95	0,00	İstihkaklardan Vergi Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler
	38.14.22.01_7938	150	0,00	1.402.145,00	Etler ve Et Ürünleri
	38.14.22.01_7938	360	31.354,32	0,00	İstihkak ve Hizmet Alımlarından Kesilen Gelir Vergisi
	38.14.22.01_7938	360	201.573,63	0,00	Aylık ve Ücretlerden Kesilen Damga Vergisi
	38.14.22.01_7938	360	188.110,96	0,00	Sözleşmeye Ait Damga Vergisi
	38.14.22.01_7938	360	1.108,76	0,00	İhale Kararlarına Ait Damga Vergisi
	38.14.22.01_7938	360	103.464,22	0,00	Karar Puluna Ait Damga Vergisi
	38.14.22.01_7938	360	589.783,49	0,00	Ödemelerden Kesilen Damga Vergisi
	38.14.22.01_7938	360	235.803,96	0,00	5/10 KDV Kesintisi
	38.14.22.01_7938	360	50.945,66	0,00	7/10 KDV Kesintisi
	38.14.22.01_7939	150	0,00	16.236,49	Etler ve Et Ürünleri
	38.14.22.01_7939	360	0,00	728,07	Sözleşmeye Ait Damga Vergisi
	38.14.22.01_7939	360	1.820,43	0,00	İhale Kararlarına Ait Damga Vergisi
	38.14.22.01_7939	360	15.144,13	0,00	Ödenecek Katma Değer Vergisi
	38.14.22.01_7940	150	0,00	1.004,03	Etler ve Et Ürünleri

www.balioglu.net

	38.14.22.01_7940	360	1.004,03	0,00	Sözleşmeye Ait Damga Vergisi
	38.14.22.01_7941	150	0,00	540,44	Etler ve Et Ürünleri
	38.14.22.01_7941	360	540,44	0,00	Sözleşmeye Ait Damga Vergisi
	38.14.22.01_7942	150	0,00	2.291.843,77	Etler ve Et Ürünleri
	38.14.22.01_7942	361	6.362,99	0,00	Malüllük,Yaşlılık ve Emeklilik Primi
	38.14.22.01_7942	361	827.526,09	0,00	Malüllük,Yaşlılık ve Emeklilik Primi
	38.14.22.01_7942	361	37.718,56	0,00	Genel Sağlık Sigortası Primi
	38.14.22.01_7942	361	1.406.603,34	0,00	Malüllük,Yaşlılık ve Emeklilik Primi
	38.14.22.01_7942	361	2.168,89	0,00	Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi
	38.14.22.01_7942	361	19.142,09	0,00	Genel Sağlık Sigortası Primi
	38.14.22.01_7942	361	0,00	3.725,43	İşveren Payı
	38.14.22.01_7942	361	893,00	0,00	Diğer Kesintiler
	38.14.22.01_7942	361	0,00	101,76	% 100 Artış Kesenekleri
	38.14.22.01_7942	361	3,09	0,00	% 100 Artış Kesenekleri
	38.14.22.01_7942	361	3,09	0,00	% 100 Artış Kesenekleri Devlet Katkısı
	38.14.22.01_7942	361	0,00	4.750,18	Bireysel Emeklilk Şirketleri
	38.14.22.01_7943	150	0,00	4.078.970,15	Laboratuvar Malzemeleri
	38.14.22.01_7943	150	0,00	1.963.583,04	Günlük Tüketilmesi Gereken Ürünler
	38.14.22.01_7943	363	4.345.356,44	0,00	Sabit Ek Ödeme
	38.14.22.01_7943	363	1.528.156,07	0,00	Diğer Ek Ödeme
	38.14.22.01_7943	363	88.684,92	0,00	Performans Ek Ödemesi
	38.14.22.01_7943	363	144.769,01	0,00	Mesai Dışı İlave Çalışma Ek Ödemesi
	38.14.22.01_7943	363	461.747,21	0,00	Kurumsal Sözleşme Ücreti Ek Ödemesi
	38.14.22.01_7943	363	12.945,89	0,00	375 KHK Ek Ödeme Farkları Hesabı(Aylık Mahsuplaşma)
	38.14.22.01_7943	363	7.834,76	0,00	Sabit Dışı Ek Ödeme
	38.14.22.01_7943	369	0,00	546.941,11	Asgari Ücret Destek Kesintisi
	38.14.22.01_7944	150	0,00	83.263,04	Etler ve Et Ürünleri
	38.14.22.01_7944	369	59.896,29	0,00	İcra Kesintileri
	38.14.22.01_7944	369	1.772,54	0,00	Kefalet Aidatları
	38.14.22.01_7944	369	33,51	0,00	Kefalet Giriş Aidatları
	38.14.22.01_7944	369	10.504,62	0,00	Sendika Kesintileri

www.balioglu.net

	38.14.22.01_7944	369	4.561,17	0,00	Mahkemece Tedbir Konulan Firma Alacağı
	38.14.22.01_7944	369	1.326,62	0,00	Mahkemece Tedbir Konulan Firma KDV si
	38.14.22.01_7944	369	2.353,57	0,00	Lojman Kesintisi
	38.14.22.01_7944	369	2.782,53	0,00	Lojman Kirası
	38.14.22.01_7944	369	32,19	0,00	Diğer Yükümlülükler
	38.14.22.01_7945	150	0,00	32.225,02	Etler ve Et Ürünleri
	38.14.22.01_7945	391	32.225,02	0,00	Hesaplanan KDV Hesabı-%18
29.12.2020	38.14.22.01_11599	150	0,00	26.308,00	Medikal Malzemeler
	38.14.22.01_11599	679	26.308,00	0,00	Diğer Çeşitli Olağandışı Gelir ve Kârlar

BULGU 2: Muhasebe Kayıt Süresi ve Düzenine Uyulmaması

- Atlanan Yevmiye Numaralarının Bulunması

Yevmiye defteri üzerinden yapılan incelemede yevmiye sıra numaralarının atlanıldığı veya boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; *"Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi"* başlıklı 40'ıncı maddesinde muhasebe işlemlerinin, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1"den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedeceği, *"Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları"* başlıklı 57'nci maddesinde muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler hâlinde önce yevmiye defterine kaydedileceği, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında "1"den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği belirtilmektedir.

Buna ragmen, yapılan incelemede aşağıda tablo halinde verilen yevmiye numaralarının atlanıldığı görülmüştür.

Tablo 2: Boş Bırakılan Yevmiye Numaraları Tablosu

İşletme Kodu	Boş Yevmiye Numaraları
38.14.22.01	6499
38.14.22.01	780
38.14.22.02	2
38.14.22.04	2

38.14.22.06	2
38.14.22.09	2
38.14.22.11	2
38.14.22.13	2
38.14.22.17	2

- Geçmişe Yönelik Muhasebe Kayıtlarının Yapılması

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; *"Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi"* başlıklı 40'ıncı maddesinde muhasebe işlemlerinin, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1"den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedeceği, *"Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları"* başlıklı 57'nci maddesinde muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler hâlinde önce yevmiye defterine kaydedileceği, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında "1"den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği belirtilmektedir.

www.balioglu.net

Diğer taraftan; yine ilgili Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Defterlerde kayıt süresi"* başlıklı 62'nci maddesinde, gerçekleştirilen işlemlerin, muhasebe sistemindeki düzeni bozmayacak bir süre içinde defterlere kaydedilmesi gerektiği, kasa defteri ile yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği ve bu işlemlerin bu defterlere kaydının hiç bir sebeple geciktirilemeyeceği ifade edilmiştir.

Yevmiye defteri üzerinden yapılan incelemede, 2020 yılı içinde gerçekleşen toplam 13.744 muhasebe kaydının 7.229'unun geçmişe yönelik kayıt olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, 780 yevmiye numaralı kayıt haricindeki atlanan yevmiyelerin gerekçesini açıklamakla birlikte geçmişe yönelik kayıt yapılmasına ilişkin olarak bilgi vermemiştir. Ayrıca 2021 yılından itibaren defter, belge ve kayıt düzenine ilişkin daha dikkatli olunulacağı da ifade edilmiştir.

Ancak, yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde 2020 yılında defter, belge ve kayıt düzenine uyulmaması nedeniyle mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmediği kanaatine varılmıştır.

BULGU 3: Yevmiye Defterinden Üretilen Bilanço ve Gelir Tablosu ile Hesap Dönemi Sonunda Sayıştay'a Gönderilen Bilanço ve Gelir Tablosunun Farklı Olması

Sayıştay'a elektronik ortamda gönderilen birleştirilmiş veriler defteri (yevmiye defteri) üzerinden düzenlenen bilanço ve gelir tablosu ile kurumun hesap dönemi sonunda Sayıştay'a göndermiş olduğu bilanço ve gelir tablosunda farklılıkların olduğu görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun *"Hesapların verilmesi, muhasebe birimlerinin ve muhasebe yetkililerinin bildirilmesi"* başlıklı 8'inci maddesinde kamu idarelerinin hesapları, muhasebe yetkilileri tarafından hazırlanarak üst yöneticiler veya görevlendirdiği harcama yetkilileri ile muhasebe yetkilileri tarafından denetime hazır bekletileceği veya Sayıştay'ın bildireceği yere gönderileceği, bu hesaplara ilişkin ve mevzuatına uygun olarak tutulan defter, kayıt ve belgelerden Sayıştay'a sunulacak olanların çeşitleri, verilme yeri, süresi ve usullerinin Sayıştay tarafından belirleneceği hükmü getirilmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslar'ın;

"Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri" başlıklı 5'inci maddesinde;

"(1) ....

(2) Aylık olarak birleştirilmiş veriler defteri verilir.

(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

...

ç) Mali tablolar;

1) Bilanço,

2) Faaliyet sonuçları tablosu/gelir tablosu/kâr-zarar tablosu,

...

(4) Birleştirilmiş veriler defteri, yıl başından itibaren ilgili ayın sonuna kadar bütün kayıtları içerecek şekilde düzenlenir.

www.balioglu.net

(5) Kamu idareleri üçüncü fıkranın (ç) bendinde sayılan mali tablolardan, tabi oldukları muhasebe mevzuatı ile finansal raporlama çerçevesine göre Başkanlıkça bu Usul ve Esasların eklerinde yer verilenleri, belirlenmiş olan formata uygun olarak gönderirler.

...”

“Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme yeri ve süresi” başlıklı 6’ncı maddesinde;

“...

(3) Birleştirilmiş veriler defteri takip eden ayın sonuna kadar gönderilir.

(4) 5 inci maddenin üçüncü fıkrasında sayılanlardan mali tablolar dışındaki defter, belge ve bilgiler, ilgili mali yılı takip eden ocak ayının sonuna kadar, mali tablolar ise; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri tarafından mart ayının 15 ine kadar, şirketler tarafından nisan ayının sonuna kadar, diğer kamu idareleri tarafından şubat ayının sonuna kadar gönderilir.

...

(6) Muhasebe işlemleri ortak bir bilişim sisteminde yürütülen kamu idarelerinin birleştirilmiş veriler defteri, veri tabanı bağlantısı yöntemi ile 5 inci madde ve bu maddede belirtilen süre ve dönemlere bağlı olmaksızın alınabilir.”

www.balioglu.net

“Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme usulü” başlıklı 7’nci maddesinde

“...

(3) Defter, mali tablo, belge ve bilgilerden 5 inci maddede sayılanlar, bu Usul ve Esasların eklerinde, idareler itibarıyla belirlenmiş formatta, her bir tablo, belge veya cetvel tabi olduğu mevzuata göre yetkili ve sorumlu olanlar tarafından elektronik olarak imzalanarak web portal aracılığıyla Başkanlığa gönderilir.

(4) Kamu idarelerinden muhasebe işlemleri ortak bir bilişim sisteminde yürütülenlerin birleştirilmiş veriler defteri veya birleştirilmiş veriler defterini oluşturan elektronik tabloları, söz konusu bilişim sistemini yürüten kamu idaresi tarafından veri tabanı bağlantısı yöntemiyle

Başkanlığa gönderilir. Bu kapsamdaki kamu idareleri tarafından birleştirilmiş veriler defteri veya birleştirilmiş veriler defterini oluşturan elektronik tablolar ayrıca gönderilmez."

Denilmektedir.

Buna göre, döner sermayeli işletmelere ilişkin birleştirilmiş veriler defteri (yevmiye defteri) takip eden ayın sonuna kadar, mali tablolar ise şubat ayının sonuna kadar, Sayıştay'a gönderilmek zorundadır. Ancak muhasebe işlemleri ortak bir bilişim sisteminde yürütülen kamu idarelerin birleştirilmiş veriler defteri (yevmiye defteri), veri tabanı bağlantısı yöntemi ile süre ve dönemlere bağlı olmaksızın Sayıştay tarafından alınabilecektir.

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nce Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMIS) 2013 yılından itibaren döner sermayeli işletmelerin kullanımına açılmıştır.

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı ile T.C. Sayıştay Başkanlığı arasında imzalanan 24.12.2014 tarihli Veri Aktarım Protokolü ile 2014 yılından itibaren döner sermaye işletmeleri mali verilerinin Sayıştay denetiminin Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden uygulanması sağlanmıştır.

www.balioglu.net

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları"* başlıklı 57'nci maddesinde; malî yılın başında, bir önceki hesap dönemi kapanış bilançosu ve dipnotları esas alınarak açılış bilançosu düzenleneceği, açılış bilançosuna dayanılarak, açılış yevmiyesinin kayıtlarını sağlamak üzere bilançodaki tutarlar, düzenlenecek "1" yevmiye numaralı muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara borç ve alacak kaydedileceği, daha sonra muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler hâlinde yevmiye defterine kaydedileceği belirtilmektedir.

Buna göre işletmenin mali sonuç doğuran tüm faaliyetleri yevmiye defterine sırasıyla kaydedilecektir.

Diğer taraftan; yine Yönetmeliğin *"Mali tablolar"* başlıklı 565'inci maddesinde bilançonun işletmenin belli bir tarihteki varlıklarını, yabancı kaynaklarını ve öz kaynaklarını gösteren tablo olduğu, kesin mizanda yer alan hesapların borç kalanları bilançonun aktif hesaplarını, alacak kalanları da bilançonun pasif hesaplarını oluşturduğu, Gelir Tablosunun ise

işletmelerin satışları, gelirleri, satışların maliyeti, giderleri, kâr ve zarar hesapları ve hesap dönemine ait işletme faaliyeti sonuçlarının sınıflandırıldığı tablo olduğu belirtilmiştir.

Her iki Yönetmelik maddesi birlikte değerlendirildiğinde, bilanço ve gelir tablosunun birleştirilmiş veriler defterinden (yevmiye defteri) üretilmiş temel mali tablolar olduğu anlaşılacaktır.

Bu çerçevede; Trakya Üniversitesi Döner Sermayeli İşletmesi'ne ilişkin birleştirilmiş veriler defteri (yevmiye defteri), ilgili Usul ve Esas'ta belirtildiği şekilde veri tabanı bağlantısı yöntemi ile Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi'nden alınmak suretiyle Sayıştay denetimine tabi tutulmuştur. Yine ilgili Usul ve Esas'ın 5'nci maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen mali tablolar da Trakya Üniversitesi Döner Sermayeli İşletmesi'nce Sayıştay'a gönderilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde; birleştirilmiş veriler defteri (yevmiye defteri) üzerinden düzenlenen bilanço ve gelir tablosu ile idarece gönderilen bilanço ve gelir tablosunun uyuşmadığı, arada aşağıdaki tablolarda gösterilen farkların olduğu tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında, mali işlemlerin Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemine zamanında girilmemesinden ötürü bulgumuzda belirtilen bilanço ve gelir tablolarındaki tutarsızlıkların oluştuğu belirtilmiştir. Fakat mali tabloların gerçeği yansıtacak şekilde düzenlenerek yeniden Sayıştay'a gönderilmesi sağlanamamıştır.

Sonuç itibariyle 2020 yılında yevmiye defteri üzerinden üretilen bilanço ve gelir tablosu ile kurumun Sayıştay'a gönderdiği bilanço ve gelir tablosunun farklı olması nedeniyle mali tabloların tümden hatalı bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

Tablo 3: Bilanço Farkını Gösteren Tablo (TL)

Muhasebe Hesap Kodu	Yevmiye Defterinden Hesaplanan	Kurumun Gönderdiği	Fark
100	12.805,75	4.173,29	8.632,46
102	116.715.305,93	18.827.299,23	97.888.006,70
103	-86.581.177,65	0,00	-86.581.177,65
108	2.100,00	0,00	2.100,00
120	48.907.424,80	48.556.457,27	350.967,53
123	163.593,45	104.142,52	59.450,93
128	574.890,27	574.890,27	0,00
129	-574.890,27	-574.890,27	0,00
134	0,00	0,00	0,00
135	100.058,56	3.782,63	96.275,93
136	1.894.356,93	519.806,72	1.374.550,21

150	15.892.275,77	15.845.175,48	47.100,29
190	26.935,30	36.108,88	-9.173,58
191	78.042,36	0,00	78.042,36
195	568.670,76	23.857,28	544.813,48
196	5.050,00	0,00	5.050,00
197	759.750,54	759.750,54	0,00
234	131.915,59	199.184,17	-67.268,58
253	4.522,24	0,00	4.522,24
255	85.224,63	5.320,00	79.904,63
260	45.786,52	23.786,52	22.000,00
303	168.916,17	199.184,17	-30.268,00
304	0,00	0,00	0,00
320	293.808.046,95	161.385.819,10	132.422.227,85
326	565.842,07	480.258,25	85.583,82
329	0,00	0,00	0,00
335	2.614.532,93	2.076.902,39	537.630,54
336	7.179.266,36	3.724.756,46	3.454.509,90
340	1.725.947,02	1.338.069,85	387.877,17
349	96.116.607,84	102.551.848,25	-6.435.240,41
360	5.778.757,90	5.216.179,39	562.578,51
361	597.125,89	481.437,16	115.688,73
362	1.352.414,76	1.325.667,23	26.747,53
363	3.651.205,30	3.082.327,23	568.878,07
369	4.443.071,31	6.190.876,30	-1.747.804,99
391	48.232,34	0,00	48.232,34
404	34.511.047,06	34.511.047,06	0,00
472	7.245.571,40	7.303.878,32	-58.306,92
500	518,38	518,38	0,00
501	-5.000,00	0,00	-5.000,00
570	1.181.018,76	2.002.106,37	-821.087,61
580	-245.526.033,57	-234.787.274,51	-10.738.759,06
590	943.050,02	272.847,32	670.202,70
591	-115.088.921,16	-12.447.604,19	-102.641.316,97

www.balioglu.net

Tablo 4: Gelir Tablosu Farkını Gösteren Tablo (TL)

Hesap Kodu	Hesabın Adı	Yevmiye Defterinden Hesaplanan	Kurumun Gönderdiği	Fark
60	BRÜT SATIŞLAR	240.497.353,51	326.384.233,85	-85.886.880,34
600	YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	154.760.638,52	213.417.929,22	-58.657.290,70
602	DİĞER GELİRLER HESABI	85.736.714,99	112.966.304,63	-27.229.589,64
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	472.829,47	482.307,34	-9.477,87
610	SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	472.829,47	482.307,34	-9.477,87
	NET SATIŞLAR	240.024.524,04	325.901.926,51	-85.877.402,47
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	209.018.802,57	176.778.962,95	32.239.839,62

622	SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	209.018.802,57	176.778.962,95	32.239.839,62
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	31.005.721,47	149.122.963,56	-118.117.242,09
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	147.793.840,90	164.233.768,99	-16.439.928,09
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	147.793.840,90	164.233.768,99	-16.439.928,09
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-116.788.119,43	-15.110.805,43	-101.677.314,00
64	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.348.865,80	1.327.313,38	21.552,42
642	FAİZ GELİRLERİ HESABI	699.366,99	752.281,33	-52.914,34
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	649.498,81	575.032,05	74.466,76
65	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00	0,00
654	KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-115.439.253,63	-13.783.492,05	-101.655.761,58
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	3.693.265,79	3.801.905,01	-108.639,22
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	3.693.265,79	3.801.905,01	-108.639,22
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	2.119.961,07	2.193.169,83	-73.208,76
681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	2.119.961,07	2.191.422,74	-71.461,67
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	0,00	1.747,09	-1.747,09
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	-113.865.948,91	-12.174.756,87	-101.691.192,04
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	-113.865.948,91	-12.174.756,87	-101.691.192,04

B. DİĞER BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Mal Alımları Yıllık Toplamının Bütçe Ödeneklerinin %10'unu Aşan Kısmı İçin Gereken İznin Alınmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı için KİK izni olmadan aşım yapılmamıştır.

www.balioglu.net