T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Eylül 2020

İÇERİK

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	**1**
YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	**20**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8

6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8

7. DENETİM BULGULARI 8

8. EKLER 18

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Binalardan Bazılarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

2. Bazı Yapıların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

3. Üniversite Tarafından Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

4. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Hatalı Kullanılması

5. Haklar Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların Doğrudan Giderleştirilmesi

6. 667 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Üniversiteye Yerleşen Öğrencilerin Harç Tahakkuklarının Muhasebe Sistemi İçinde İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Mevduat Faiz Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Yıldız Teknik Üniversitesi; 20 Temmuz 1982 tarihli 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve bu kararnamenin değiştirilerek kabulüne dair 30 Mart 1983 tarihli 2809 Sayılı Yasa ile Yıldız Üniversitesi adı ile kurulmuştur.

Yeni kurulan üniversite; Fen-Edebiyat, Mühendislik, Kocaeli'nde bulunan Meslek Yüksekokulu, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Rektörlüğe bağlı Yabancı Diller, Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi, Türk Dili, Beden Eğitimi ve Güzel Sanatlar bölümlerinden oluşmuştur.

03 Temmuz 1992 tarih ve 3837 sayılı yasayla üniversite, Yıldız Teknik Üniversitesi adını almış; Mühendislik Fakültesi dört fakülteye ayrılarak, Elektrik-Elektronik, İnşaat, Makine ve Kimya-Metalurji Fakülteleri olarak yeniden yapılandırılmış, ayrıca İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesini bünyesine eklemiştir. Kocaeli Mühendislik Fakültesi ile Kocaeli Meslek Yüksekokulu üniversiteden ayrılarak Kocaeli Üniversitesi adı altında yeniden yapılandırılmıştır.

www.balioglu.net

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

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

e. 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,

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

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

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

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

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezleri olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Etik Kurulları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel

www.balioglu.net

Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 3 Şube Müdürlüğü, 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır.

Kamu İdaresi halen 2 kampüste 11 fakülte, 1 yüksekokul, 2 meslek yüksekokulu ve 2 enstitü ile eğitim-öğretim hizmetlerini yürütmektedir.

İdarenin dolu kadro sayısı 2.768'dir. Bu personelden 1.639 akademik personel olup 15'i yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 709 sürekli işçi sayısı ise 405'tir.

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

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

www.balioglu.net

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Yıldız Teknik Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Yıldız Teknik Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Yıldız Teknik Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye

istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

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 özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 357.171.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 41.937.346,84 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 399.108.346,84 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %94,40'ı yani 376.777.590,29 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 423.755.137,29 TL faaliyet gideri ise 551.355.663,22 TL olan Üniversitenin, 2019 yılını 129.337.721,16 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	**Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)**	**Toplam Ödenek (TL)**	**Toplam Harcanan (TL)**	**Gerçekleşme Oranı (%)**
830.01-Personel Giderleri	259.135.000	262.039.600	247.572.314,10	94,48
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	40.448.000	40.513.400	38.819.485,87	95,82
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	27.449.000	51.147.025,54	47.099.060,20	92,09
830.05-Cari Transferler	8.549.000	13.088.321,30	11.662.521,60	89,11
830.06-Sermaye Giderleri	21.590.000	32.320.000	31.624.208,52	97,85
TOPLAM	**357.171.000**	**399.108.346,84**	**376.777.590,29**	**94,40**

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme

rakamları ise aşağıdadır.

2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	**Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)**	**Gerçekleşen Tutar (TL)**	**Gerçekleşme Oranı (%)**
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.636.000	30.862.563,13	197,38
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	332.952.000	347.778.324,18	104,45
800.05-Diğer Gelirler	8.583.000	8.760.368,80	102,06
TOPLAM	**357.171.000**	**387.401.256,11**	**108,46**

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılını 901.676,26 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

www.balioglu.net

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

"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.
- Kasa sayım tutanağı.
- 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

Malî yönetim ve kontrol sistemi; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun yürürlüğe girmesi ile birlikte üniversiteye tahsis edilen üç iç denetçi kadrosunun tamamına atama yapılmış ve mevcut mevzuat çerçevesinde doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi kurulmuştur.

İç kontrol eylem standartların uyum için bir eylem planı hazırlanmış ve 2014 yılında yürürlüğe koyulmuştur. Oluşturulan eylem planı her yıl değerlendirilmekte ve sonuç raporu internet sitesinde yayınlanmaktadır.

Ön mali kontrol yönergesi mevcuttur ve ön mali kontrole ilişkin iş akışları oluşturulmuştur. Ancak bu iş akışı sadece ihaleli işlemleri kapsamaktadır. Süreç kontrolü birimler de yapılmaktadır.

www.balioglu.net

Organizasyon şemaları, birimlerin görev ve yetkileri ile iş akış şemaları oluşturulmuştur.

İç kontrol sistemi genel olarak değerlendirilmekte ve sonuçları yayınlanmaktadır. Bir kalite koordinatörlüğü kurulmuş ve bu konuda çalışmalar yapılmıştır.

İç kontrol sisteminin yıllık değerlendirilmesi yapılmakta ve üst yöneticiye sunulmaktadır. Üniversite web sitesinde son 3 yıllık değerlendirme raporlarına ulaşılabilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yıldız Teknik 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: Binalardan Bazılarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan ve Davutpaşa Kampüsü'nde yer alan kamu konutlarının 252 Binalar Hesabına kaydedilmediği görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar hesabını düzenleyen "*Hesabın niteliği*" başlıklı 175'inci maddesinde;

"*(1) Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır*." hükmü bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı, numaralandırılması ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Dolayısıyla, gerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gerekse Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikteki düzenlemeler çerçevesinde, idarelerin mülkiyetinde bulunan ya da kullanımına tahsis edilen binalarının muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Üniversitenin Davutpaşa Kampüsü'nde bulunan, yapımına 2011 yılında başlanan ve 2019 yılı itibariyle tamamı kullanımda olan kamu konutlarının 252 Binalar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Kuruma ait taşınmazların tümünün 252 Binalar Hesabında izlenmemesi, mali tabloların doğru ve güvenilir veri üretmesini engellemektedir. Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre, bahsi geçen kamu konutlarının 252 Binalar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Bazı Yapıların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Üniversiteye ait yeraltı ve yerüstü düzeni niteliğinde yol, tünel, bölme vb. taşınmazların bulunmasına rağmen söz konusu maddi duran varlıkların envanteri yapılmadığı için 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in *"Kayıt ve kontrol*

işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında;

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır." denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde;

"(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, idarelerin mevcut taşınmazlarıyla, içinde bulunulan yılda edindikleri ve elden çıkardıkları taşınmazları miktar ve değer olarak takip etmek için kayıt altına almaları ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanter işlemlerini 30.09.2014 tarihine kadar tamamlamaları, 01.10.2014 tarihinde envanter bilgilerine göre muhasebe kayıtlarını yapmaları, 31.12.2017 tarihine kadar da maliyet bedeli veya rayiç bedel tespit çalışmalarını tamamlayarak taşınmazların mevcut muhasebe kayıtlarını yeni değerleriyle güncellemeleri gerekmektedir.

Yukarıdaki hükümler gereğince, 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gereken envanter çalışmasının sonuçları idareden alınmıştır. Alınan listelerden yeraltı ve yerüstü

www.balioglu.net

düzenleri için bir envanter çalışmasının yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabını düzenleyen *"Hesabın niteliği"* başlıklı 173'üncü maddesine göre; 251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılmalıdır.

Sonuç olarak her ne kadar bulgu konusu bu husus 2020 yılında düzeltilmiş olsa da, 2019 yılında mevcut yeraltı ve yerüstü düzeni niteliğindeki yapılar için envanter ve değer tespiti yapılmamış olması nedeniyle 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki kayıtlarının eksik yapılmasına neden olmuş ve bu husus mali tablolarda hataya sebebiyet vermiştir.

BULGU 3: Üniversite Tarafından Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

www.balioglu.net

Üniversite tarafından diğer kamu idarelerine tahsis edilen kamu konutları için mevzuata göre yapılması gereken muhasebe işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar Hesabına ilişkin "*Hesabın niteliği*" başlıklı 175'inci maddesinde;

"*Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.*"

Aynı Yönetmelik'in "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 176'ncı maddesinde ise;

"...

Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba, üzerinde bulunduğu arsanın kayıtlı değeri 250-Arazi ve Arsalar Hesabına alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, binalara ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

..." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği Üniversitenin tahsis ettiği binaların ve bu binaların üzerinde bulunduğu arsaların muhasebe birimince kayıtlı değerleri üzerinden 252 Binalar ve 250 Arazi ve Arsalar Hesaplarına alacak ve 500 Net Değer Hesabına borç, binalara ilişkin ayrılmış amortisman tutarının da 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Yıldız Teknik Üniversitesi tarafından, Kültür ve Turizm Bakanlığına tahsis edilen 30 adet kamu konutu ve İstanbul Esenler Belediye Başkanlığına tahsis edilen 5 adet kamu konutu için yukarıda yer verilen kayıtların yapılmaması, Kurumun mali tablolarında; 500 Net Değer, 252 Binalar ve 250 Arazi ve Arsalar hesaplarının, tahsis edilen taşınmazların kayıtlı tutarları kadar doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 4: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Hatalı Kullanılması

Geçici kabulü yapılan bazı sermaye giderlerinin, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili varlık hesabına aktarılmayarak doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına dair "*Hesabın niteliği*" başlıklı 187'nci maddesinde;

"*(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.*" hükmü,

Aynı Yönetmelik'in "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 188'inci maddesinde;

"*(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Borç

1) Gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri

Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar, taahhütler hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin ise taahhüt tutarı sözleşme birim fiyatları üzerinden 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." hükümleri bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine göre; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının, yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarların ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemeler ve denetimler neticesinde; Üniversite tarafından maliyetlerine katlanılan ve geçici kabulü yapılana kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen 1.570.097,91 TL tutarındaki 6 kalem işin geçici kabulü yapıldıktan sonra ilgili varlık hesaplarına aktarılmayarak 630 Giderler Hesabı ile giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, 1.570.097,91 TL tutarındaki 6 kalem işin geçici kabulü yapıldıktan sonra ilgili varlık hesaplarına aktarılmaması, bilançonun maddi duran varlıklar kısmının olması gerekenden 1.570.097,91 TL tutarında eksik, 630 Giderler Hesabının da olması gerekenden 1.570.097,91 TL tutarında fazla gösterilmesine sebebiyet vermiştir.

BULGU 5: Haklar Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların Doğrudan Giderleştirilmesi

Yıldız Teknik Üniversitesi tarafından faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan bilgisayar yazılımları gibi değerlerin 260 Haklar Hesabında izlenmeyip doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar hesabını düzenleyen "*Hesabın niteliği*" başlıklı 194'üncü maddesinde;

"(1) 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." hükmü,

Aynı Yönetmelik'in, "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 195'inci maddesinde ise;

"(1) Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir: a) Borç 1) Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi maddi olmayan varlıkların izlenilmesi için 260 Haklar Hesabı kullanılmalı ve söz konusu haklar 260 Haklar Hesabının borcuna kaydedilmelidir.

Yapılan incelemede neticesinde, Kurum tarafından alımı yapılan 170.841,31 TL tutarındaki bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabı yerine hatalı olarak 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak, her ne kadar bulgu konusu bu husus 2020 yılında düzeltilmiş olsa da, yapılan hatalı uygulamalar 2019 yılı bilançosu ve faaliyet sonuçları tablosunda toplam 341.682,62 TL tutarında hataya sebebiyet vermiştir.

BULGU 6: 667 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Üniversiteye Yerleşen Öğrencilerin Harç Tahakkuklarının Muhasebe Sistemi İçinde İzlenmemesi

Üniversite tarafından, Kanun Hükmünde Kararname ile kapatılan vakıf üniversitelerinde kayıtlı olup da Yıldız Teknik Üniversitesine yerleşen öğrencilerin ödedikleri harç tutarlarının tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

23.07.2016 tarih ve 29779 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 667 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Alınan Tedbirlere İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin 2'nci maddesinin dördüncü fıkrası ile kapatılan yükseköğretim kurumlarında kayıtlı öğrencilerin, Yükseköğretim Kurulu tarafından Devlet üniversitelerine veya vakıf üniversitelerine yerleştirileceği belirtilmiş, bu şekilde yerleştirilen öğrencilerin ise mezun oluncaya kadar vakıf yükseköğretim kurumlarına ödemeleri gereken ücretleri ilgili üniversiteye ödemeye devam edecekleri hüküm altına alınmıştır. Bu fıkranın uygulanması ile ilgili olarak Yükseköğretim Kurulu tarafından çıkarılan Usul ve Esaslar'da 2017-2018 eğitim öğretim döneminden itibaren öğrenim ücretlerinin Eylül ayından başlamak üzere 9 eşit taksitte ve her

ayın en geç 20'sine kadar ilgili yükseköğretim kurumunun banka hesabına ödeneceği belirtilmiştir.

İlgili Kanun Hükmünde Kararname ile kapatılan vakıf üniversitelerinde kayıtlı olup da Yıldız Teknik Üniversitesine yerleşen öğrenciler vakıf üniversitesinde öğrenim görürken ödedikleri harçları Üniversiteye ödemeye devam edeceklerdir. Ancak bu ödemeler 9 eşit taksit şeklinde olacaktır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Kamu gelir ve giderlerinin yılı ve mahsup dönemi"* başlıklı 51'inci maddesine göre kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesabında gösterilmesi gerekmektedir.

Aynı zamanda, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 120-220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin maddelerinde bu hesapların mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirlerin tahakkuku için kullanılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemeler neticesinde, Üniversite tarafından, Kanun Hükmünde Kararname ile kapatılan vakıf üniversitelerinde kayıtlı olup da Yıldız Teknik Üniversitesine yerleşen öğrencilerin ödedikleri harç tutarlarının tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

667 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile gelen öğrenciler diğer öğrenciler gibi kayıtlar esnasında harcın tamamını ödemedikleri için harçlarının yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre ilgili muhasebe hesaplarına tahakkuk ettirilerek takibinin yapılması gerekmektedir. Buna göre eğitim-öğretim yılı güz döneminde 9 eşit taksitte tahakkuk ettirilecek öğrenim harcının ilk dört taksiti 120 Gelirlerden Alacaklar hesabında, kalan beş taksitinin ise 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi ve 600 Gelirler hesabına gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mevduat Faiz Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kamu idaresinin mali tablolarında 2019 yılı içinde toplam 749.978,50 TL mevduat faiz geliri elde edildiği görülmüş; ancak bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde, tahakkuk eden faiz gelirinin bir kısmının gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden

muhasebeleştirildiği, diğer kısmına ilişkin gelir vergisi stopajının ise 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabı yerine hatalı olarak 610.05.01.09 Diğer Faizler Hesabında izlendiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Gayri safilik ilkesi*" başlıklı 39'uncu maddesinde; gelir ve giderlerin, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedileceği ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "*Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi*" başlıklı 6'ncı maddesinin (a) fıkrasında;

"Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, Yıldız Teknik Üniversitesinin 2019 yılı mevduat faiz gelirleri toplamının brüt olarak 799.776,28 TL olduğu, ancak 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabının, bazı işlemlerde brüt faiz gelirlerinden stopaj tutarlarının düşülmüş haliyle, 749.978,50 TL alacaklandırıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak her ne kadar bulgu konusu bu husus 2020 yılında düzeltilmiş olsa da, söz konusu hatalı muhasebe işlemleri sonucunda; 2019 yılı 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabı faaliyet sonuçları tablosunda 49.797,78 TL tutarında eksik, 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabı bazı işlemlerde hiç kullanılmaması veya yerine hatalı olarak 610.05.01.09 Diğer Faizler Hesabının kullanılması neticesinde faaliyet sonuçları tablosunda 82.914,02 TL tutarında eksik, 610.05.01.09 Diğer Faizler Hesabı ise kullanılmaması gerektiği halde kullanılması neticesinde faaliyet sonuçları tablosunda 33.116,24 TL tutarında fazla yer almaktadır. Belirtilen bu hususlar mali tablolarda hataya neden olmaktadır.

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**
Fiilen Kurum Envanterinden Çıkarılan Hurdaların 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nda Kayıtlarından Düşülmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından yerine getirilmiştir.
2547 Sayılı Kanun'un 38'inci Maddesine Göre Hatalı Görevlendirme Yapılması	2018	Yerine Getirilmedi	Sonraki atamalar kanuna uygun yapılmıştır.
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nda Muhasebeleştirilmesi Gereken Yol, Köprü, Baraj, Tünel vb. Yapıların Bazılarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu yapılmıştır.
252-Binalar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmesi Gereken Binalardan Bazılarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu yapılmıştır.

www.balioglu.net

Gelecek Aylara/Yıllara Ait Olan Gelirler İçin Doğrudan Gelir Tahakkuku Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından yerine getirilmiştir.
Öğrenci Sosyal Tesisi Niteliğinde Olmayan Tesislerin Bütçe İçinde Bulunması	2018	Yerine Getirilmedi	Sosyal tesisler bütçe içerisinde devam etmektedir.
Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınanların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından yerine getirilmiştir.
Yazılım/Lisans/Patent/Telif Hakkı/Harita Plan, Proje Alımları Niteliğindeki Gayrimaddi Hak Alımlarının 260 Haklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu yapılmıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 20

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 22

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 23

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 23

5. DENETİM GÖRÜŞÜ 24

6. EKLER 26

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Yıldız Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 21.06.2000 tarih ve 24086 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını iyi şekilde yönetebilmektir.

Yıldız Teknik Üniversitesinin yetkin olduğu konularda öğretim üyeleri tarafından Döner Sermaye İşletmesi çerçevesinde Fakülte/Enstitü/Yüksekokul/Rektörlüğe bağlı Merkezler aracılığıyla yürütebilecekleri faaliyetler;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak; seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirmesi, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bunlara ilişkin her türlü raporları hazırlamak,

c) Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

d) Her türlü basım ve yayım işlerini yapmak,

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

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi İşletme Müdürlüğü ve Muhasebe Müdürlüğü olarak yapılandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü ve 7 idari memur hizmet vermekte olup kadroları özel bütçede, 5 sürekli işçinin kadrosu ise İşletme Müdürlüğündedir. İşletmenin Muhasebe Müdürlüğünde Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 muhasebe müdürü ve 2 memur bulunmaktadır.

www.balioglu.net

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 İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü elde ettiği gelirlerle giderlerini finanse etmekte olup 2019 yılında özel bütçe kaynaklarından herhangi bir kaynak kullanmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 18.150.000 TL, ek bütçe ile 3.500.000 TL olmak üzere toplam 21.650.000 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

2019 yılı bütçe gerçekleşmelerine Kesin Mizan esas alınarak bakıldığında; İşletmenin bütçe giderinin 10.570.503,34 TL bütçe gelirinin ise 9.746.940,83 TL olarak gerçekleştiği, yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminlerinin güncellendiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Bütçe gider ve gelir gerçekleşmeleri aşağıda yer almaktadır.

BÜTÇE GİDERLERİ		**BÜTÇE GELİRLERİ**	
Hesap Kodu ve Adı	**Tutar (TL)**	**Hesap Kodu ve Adı**	**Tutar (TL)**
830.01-Personel Giderleri	829.715,13	800.03-Mal ve Hizmet Gelirleri	8.343.477,35
830.02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	153.899,74	800.09-Diğer Gelirler	1.566.829,76
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.946.920,33	810-Red ve İadeler (-)	163.366,28
830.05-Cari Transferler	599.617,08		
830.10-Ek Ödeme	6.040.351,16		
Toplam:	**10.570.503,34**	**Toplam:**	**9.746.940,83**

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Yıldız Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan

hükümlere göre 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 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.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Gelir tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve

www.balioglu.net

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

Yıldız Teknik 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.

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

6. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Sayıştay İlamlarından Kaynaklanan Alacaklardan Tahsil Edilenlerin İlgili Hesaplara Kaydedilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından yerine getirilmiştir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net