



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



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 2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	10



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1 :Akademik Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 2 :İdari Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 3:2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 4:2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi.....	4

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 tarih ve 41 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkındaki Kanun Hükmünde Kararname ile Edirne'de kurulmuş, 30.03.1983 tarihinde 18003 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesi ile eklenen ek madde ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

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. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Trakya Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında

ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

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

Trakya Üniversitesinin Edirne il merkezi ve ilçelerde toplam 13 yerleşkesi bulunmakta olup; 14 fakülte, 4 yüksekokul, 1 konservatuvar, 5 enstitü, 10 meslek yüksekokulu ve 38 Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 4.691'dir. Ayrıca Üniversitede 24 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2'de yer almaktadır.

Tablo 1 :Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	262	77	339
Doçent	152	83	235
Doktor öğretim üyesi	404	153	557
Öğretim görevlisi	397	88	485
Araştırma görevlisi	629	235	864
Toplam	1.844	636	2.480

Tablo 2 :İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idari	468	251	719
Sağlık	558	373	931
Avukatlık	6	1	7
Eğitim-öğretim	4	1	5
Teknik	99	47	146
Yardımcı	166	63	229
Sözleşmeli	603	44	647
İşçi	943	-	943
Toplam	2.847	780	3.627

Üniversitenin bağlı olduğu kurum Yükseköğretim Kurulu, ilgili olduğu kurumlar ise Milli Eğitim Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığıdır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelin, (A) "Özel Bütçeli İdareler" bölümünde yer alan Trakya Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 679.493.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 423.596.516 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 1.103.089.516 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin % 90,31'i olan 996.208.656 TL kullanılmıştır.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2022 yılına ait ödenek dağılımının ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3:2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme (2/1)
	(TL)	(TL)	(%)
01 Personel Giderleri	686.099.000	684.549.169	99,77
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	107.178.060	106.776.658	99,63
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	76.669.263	72.654.354	94,76
05 Cari Transferler	49.273.217	48.950.007	99,34
06 Sermaye Giderleri	183.869.976	83.278.468	45,29
07 Sermaye Transferleri	-	-	-
Toplam	1.103.089.516	996.208.656	90,31

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 996.208.656 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %90,31'i kullanılmıştır. Personel giderlerinde 686.099.000 TL ödeneğin 684.549.169 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 107.178.060 TL ödeneğin 106.776.658 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 76.669.263 TL ödeneğin 72.654.354 TL'si, cari transferlerde 49.273.217 TL ödeneğin 48.950.007 TL'si, sermaye giderlerinde 183.869.976 TL ödeneğin 83.278.468 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 9.336.492,76 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 679.493.000 TL olan Üniversitenin,

yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 995.911.619,49 TL'dir.

2022 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

Tablo 4:2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.841.000	26.199.992	155,57
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	636.483.000	927.235.653	145,68
Diğer Gelirler	26.169.000	42.566.140	162,66
Sermaye Gelirleri	0	0	0
Toplam	679.493.000	996.001.785	147
Gelirlerden Red ve İadeler (-)		90.165,51	
Net Toplam	679.493.000	995.911.619,49	147

2022 yılında net 995.911.619,49 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 1.105.779.232,87 TL, gelirlerden red ve iade toplamı 90.165,51 TL ve faaliyet gideri 1.001.278.149,80 TL olan Üniversite, 2022 yılını 104.410.917,56 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 735.039.821,53 TL, gider toplamı 862.648.581,71 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem -127.608.760,18 TL zarar ile tamamlanmıştır.

-İktisadi İşletmenin 2022 yılı gelir toplamı 16.934.068,70 TL, gider toplamı 16.903.865,53 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 30.203,17 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 20 Mayıs 2007 tarih ve 26527 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2007/12097 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Trakya Teknopark Yönetici Anonim Şirketi (Trakya Üniversitesi Edirne Teknoloji Geliştirme Bölgesi)'nin ortağıdır. Adı geçen AŞ'nin kuruluş sermayesi 2.430.000,00 TL olup Üniversitenin % 80 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden

Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır;

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Özkaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim

hesabı icmal cetveli

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (*risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme*) yapılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali

kontrol yönergesi, mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 5(beş) iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1(bir)'i doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya Üniversitesi 2022 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.

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>



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ**

2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	10
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	12
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	13
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	13
6. DENETİM BULGULARI.....	14

KISALTMALAR

DMIS : Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Başka Üniversitelerin Öğretim Elemanlarına Performans Ek Ödemesi Yapılması
2. Üniversite Sanayi İşbirliği Kapsamında Değerlendirilen Döner Sermaye Faaliyetlerinin Mevzuat ile Belirlenen Gerekli Şartları Taşımaması
3. Döner Sermaye İşletmesinin Muhasebe Kayıtları ile Mali Rapor ve Tablolarının Usulüne Uygun Olarak Sayıştaya Sunulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 03.12.1999 tarih ve 23895 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Adı geçen Yönetmelik, 13.03.2021 tarih ve 31422 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile değişikliğe uğramıştır.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmeliğin ikinci maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir.

Döner sermaye faaliyet alanları şunlardır:

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

-Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak,

-Tahlil, plan, bilgi işlem organizasyonu, model ayarı, tamir, danışmanlık, ölçü ayarı, rehberlik ve uygulama hizmetleri yapmak bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,

-Her türlü basım ve yayım işini yapmak,

-Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek, faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak.

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarih ve 27850 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yükseköğretim

Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 16'dır.

İşletme Müdürlüğünde; bir işletme müdürü, 1260 idari memur ve 713 sürekli işçi hizmet vermekte olup bunlardan 1256'sının kadrosu özel bütçededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü 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.

Döner sermaye işletme bütçesi adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta ve üniversite yönetim kurulunun onaylaması ile kesinleşmektedir.

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2022 yılında özel bütçeden 5.968.000,00 TL kaynak kullanılmıştır.

Başlangıç bütçesinde 425.000.000,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider bütçesi 625.000.000,00 TL'ye, gelir bütçesi ise 625.000.000,00 TL'ye yükselmiştir.

İşletmenin 2022 yılında 1.052.208.564,28 TL bütçe giderine karşılık 869.412.565,40 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmede 2022 yılı gelir tablosuna göre 735.012.527,76 TL gelir elde edilmiş, 862.615.466,63 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 127.602.938,87 TL zarar ile tamamlanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe ve raporlama işlemleri, 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 yürütülmesi gerekmekte iken; SDD adlı özel muhasebe kayıt sistemi üzerinden yürütülmekte ve mali raporları da bu sistem üzerinden üretilmektedir. İşletme tarafından mali işlemler gecikmeli olarak (genellikle yılı geçtikten sonra) Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemine girilmektedir.

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.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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 2022 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.

6. 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: Başka Üniversitelerin Öğretim Elemanlarına Performans Ek Ödemesi Yapılması

Başka üniversitelerin öğretim üyelerine Trakya Üniversitesi döner sermayesinden performans ek ödemesi yapıldığı, söz konusu öğretim üyelerinin verdiği hizmetlerden dolayı alınan ücretlerin öğretim üyelerinin kendi üniversite döner sermaye hesaplarına yatırılması gerekirken doğrudan kişilerin şahsi banka hesaplarına yatırıldığı ayrıca başka üniversitelerden eğitim vermek üzere görevlendirilen öğretim elemanlarının kendi üniversitelerinden alınması gereken izinleri almadıkları görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu' nun “Yurt İçinde ve Yurt Dışında Görevlendirme” başlıklı 39’uncu maddesinde, öğretim elemanlarının kurumlarından yolluk almaksızın yurt içinde ve dışında kongre, konferans, seminer ve benzeri bilimsel toplantılarla, bilim ve meslekleri ile ilgili diğer toplantılara katılmalarına bir haftaya kadar dekan, enstitü ve yüksekokul müdürlerinin izin verebileceği, on beş güne kadar süren görevlendirmelerde ise rektörlerin izin verebileceği ifade edilmiştir. Bu şekilde on beş günü aşan veya yolluk verilmesini gerektiren masrafların üniversite ile buna bağlı birimlerin bütçesinden veya döner sermaye gelirlerinden ödenmesini gerektiren durumlarda ise ilgili yönetim kurulunun kararı ve

bu karara ilişkin rektör onayının gerekli olduğu belirtilmiştir.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere, öğretim elemanlarının bir başka üniversitede seminer ve benzeri faaliyetler yürütebilmeleri için kendi üniversitelerinden gerekli izinleri almaları gerekmektedir. Öte yandan, öğretim elemanlarının başka üniversitelerin döner sermaye faaliyetlerine katkıda bulunmaları sonucu elde ettikleri ücretler kişilerin şahsi banka hesaplarına değil, kadrosunda buldukları üniversitenin döner sermaye hesabına yatırılmalıdır.

Yapılan incelemelerde, Trakya Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi tarafından ücret mukabilinde kurs, seminer vb. eğitimler verildiği görülmüştür. Söz konusu seminerlere eğitici olarak Üniversite öğretim elemanları görevlendirildiği gibi başka üniversite öğretim elemanlarına da eğiticilik görevi verilmiştir. Kurs, seminer ve benzeri eğitimler neticesinde elde edilen gelirlerden başka üniversite personeline de, üniversitenin sadece kendi öğretim elemanlarına yapabileceği performans ek ödemesi yapılmıştır. Söz konusu durum mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Nitekim performans ek ödemesi ancak üniversitenin kendi öğretim elemanlarına yapabileceği bir ödeme şeklidir.

Öte yandan, başka üniversitelerden Trakya Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezinde eğitim vermek üzere görevlendirilen öğretim elemanlarının kendi üniversitelerinden -yukarıda belirtilen 39'uncu madde kapsamında- herhangi bir izin almadıkları gibi Trakya Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi tarafından da öğretim elemanlarının görev yaptığı üniversite döner sermaye işletmeleri ile herhangi bir protokol yapılmamış ve sözleşme imzalanmamıştır. Bu doğrultuda, başka üniversite öğretim elemanlarına yapılan ödemeler öğretim elemanlarının döner sermaye birimlerine değil, doğrudan şahsi banka hesaplarına yatırılmıştır.

Üniversite cevabında, ilgili birimlerin bilgilendirildiğinden ve gerekli önlemleri almalarının istenildiğinden bahsedilmiştir. Bundan sonraki eğitimlerde, Sürekli Eğitim Merkezinde görev yapacak diğer üniversite öğretim üyelerinin kurumlarından izin aldıklarına dair belge isteneceği ve üniversitelerinin döner sermaye hesap numarası bildirilmeden eğitici olarak kabul edilmeyecekleri belirtilmiştir.

Döner sermaye faaliyetleri icra edilirken farklı üniversite öğretim elemanlarından da faydalanılması gerektiği durumlarda, söz konusu görevlendirme yapılan öğretim elemanına doğrudan ödeme yapılmaması, öğretim elemanının görev yaptığı üniversite döner sermaye işletmesi ile protokol yapılması ve ödemenin döner sermaye hesaplarına yatırılması

gerekmektedir.

BULGU 2: Üniversite Sanayi İşbirliği Kapsamında Değerlendirilen Döner Sermaye Faaliyetlerinin Mevzuat ile Belirlenen Gerekli Şartları Taşımaması

Bazı döner sermaye faaliyetlerinin gerekli şartları taşımadığı halde üniversite-sanayi işbirliği kapsamında gerçekleşen proje ve faaliyetler olarak değerlendirildiği dolayısıyla bu kapsamda sunulan avantajlardan faydalandırıldığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (k) bendinde; “*Üniversite-sanayi işbirliği kapsamında araştırma ve geliştirme, tasarım ve yenilik projeleri ile faaliyetleri sonucunda elde edilen gelirler döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanır. Bu gelirlerden (b) fıkrası uyarınca yapılacak olan kesintiler de dâhil herhangi bir kesinti yapılmaz. Bu kapsamda görev yapan öğretim elemanına ödenecek gelirin yüzde 85'i, herhangi bir vergi kesintisi yapılmaksızın ilgili öğretim elemanına ödenir. Kalan tutar, (b) fıkrasında belirtilen işler için kullanılır. Bu kapsamda değerlendirilecek proje ve faaliyetlere, öğretim elemanının müracaatı doğrultusunda, üniversite yönetim kurulunun izni ile karar verilir.*” denilmektedir.

Söz konusu mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere, üniversite-sanayi işbirliği çerçevesinde yapılacak araştırma ve geliştirme, tasarım ve yenilik projeleri ve faaliyetler 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (k) bendinde düzenlenmiştir. Bu kapsamda elde edilen gelirlerden bilimsel araştırma projeleri payı ve hazine hissesi gibi kesintiler yapılmamakta ve söz konusu gelirlerin %85'inin katkıda bulunan öğretim elemanlarına dağıtılması öngörülmektedir. Bir başka deyişle; bahse konu mevzuat ile üniversite - sanayi işbirliği kapsamında gerçekleştirilecek proje ve faaliyetler teşvik edilmekte, öğretim elemanlarına söz konusu maddenin diğer bentlerindeki faaliyetlere göre daha yüksek oranda katkı payı ödenmesi sağlanmaktadır.

Bilindiği üzere üniversite-sanayi işbirliği ile üniversitelerdeki bilgi birikimi, yetişmiş insan gücü ile sanayinin deneyimi ve finansal gücünün birleştirilmesi amaçlanmıştır. Bu minvalde hazırlanan Üniversite-Sanayi İşbirliğinin Geliştirilmesi Eylem Planında da söz konusu işbirliği için devlet-üniversite-sanayi olmak üzere üçlü sacayağı belirlenmiştir. Bu işbirliği ile sanayi sektörüne, üniversitenin araştırma altyapısı ve insan kaynağına erişme, yükseköğretim kurumlarının gelişmiş laboratuvar imkânlarını kullanma, üniversitelerce sağlanan sürekli eğitim faaliyetlerinden yararlanma, üniversitenin temel ve uygulamalı araştırma sonuçlarından faydalanma fırsatı verilmiştir.

Yapılan incelemelerde; üniversite ile sanayinin işbirliğine dayanmayan bazı döner sermaye faaliyetlerinin 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (k) bendi kapsamında değerlendirildiği görülmüştür. Bu durumda; yukarıda açıklanan mevzuat ile belirlenen şartları taşımayan söz konusu faaliyetlerin ilgili madde kapsamındaki teşvik imkânlarından faydalandırıldığı anlaşılmıştır.

Üniversite cevabında, bir araştırmının AR-GE olarak değerlendirilmesi için hali hazırda kullandıkları komisyon oluşturma şekil ve şartlarını değiştirdiğini, yeni değişiklik ile AR-GE komisyonunun bir projeyi değerlendirirken AR-GE projesi olup olmadığı yanı sıra AR-GE olarak değerlendirildi ise üniversite - sanayi işbirliği kapsamında olup olmadığını da değerlendirecek şekilde hazırladıklarını ifade etmiş olup Üniversite Yönetim Kurulunun 02.06.2023 tarih 9/20 sayılı kararıyla bu uygulamanın onaylandığı belirtilmiştir.

Bu itibarla; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58 inci maddesinin (k) bendinde belirlenmiş hükümlere uygun proje ve faaliyetlerin üniversite-sanayi işbirliği kapsamında değerlendirilmesi, proje ve faaliyetlerin ancak gerekli şartlar sağlandığı takdirde teşvik imkânlarından yararlandırılması gerekmektedir.

BULGU 3: Döner Sermaye İşletmesinin Muhasebe Kayıtları ile Mali Rapor ve Tablolarının Usulüne Uygun Olarak Sayıştaya Sunulmaması

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe işlemlerinin, Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden kayda alınması ve bu kayıtlara dayalı olarak elde edilen mali tablo ile raporların Sayıştay Başkanlığına sunulması gerekirken, bunun yapılmadığı, muhasebe işlemlerinin SDD adlı özel muhasebe programı üzerinden muhasebe kaydına alındığı ve bu kayıtlara dayalı olarak elde edilen mali tablo ve raporların Sayıştay Başkanlığına gönderildiği görülmüştür.

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMIS) 2013 yılından itibaren döner sermayeli işletmelerin kullanımına açılmış olup, söz konusu sistem üzerinden muhasebe kaydı yapılıp, yine bu sistemden mali tablo ve rapor elde edildiği bilinmektedir. 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 denetimi, DMIS üzerinden sağlanmıştır.

Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yapılan muhasebe kaydı ve bu sistem üzerinden alınan mali tablo ve rapor yerine SDD adlı özel muhasebe kayıt sistemi üzerinden yapılan muhasebe kaydı ve bu sistem üzerinden alınan mali tablo ve raporların, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sayıştay Başkanlığı arasında imzalanan veri aktarımı protokolüne aykırı olduğu gibi tam ve doğru sonuç vermediği anlaşılmıştır.

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 faaliyetlerinin yevmiye defterine sırasıyla kaydedilmesi gerekmektedir. 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.

Söz konusu Yönetmeliğin yukarıda anılan maddesinden de anlaşılacağı üzere, bilanço ve gelir tablosu birleştirilmiş veriler defterinden (yevmiye defteri) üretilmiş temel mali tablolardan oluşmaktadır. 2022 yılında ve önceki yıllarda döner sermaye işletmesinin kayıtları özel yazılım programı üzerinden yapılmış olup; kayıtlar döner sermaye mali yönetim sistemi üzerinden yapılmadığı için bilanço ve gelir tablosu üretememiştir.

Kamu idaresi cevabında, işletme verilerinin kurumca kullanılan SDD yazılım programı üzerinden DMIS programına aktarımının yapıldığı, 2022 yılına ilişkin verilerin DMIS programına 2023 yılı itibarı ile yüklendiği belirtmişse de; 2022 yılında kayıtlar döner sermaye mali yönetim sistemi üzerinden yapılmadığı için bilanço ve gelir tablosu üretememiştir.

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığından gönderilen özel yazılım ve DMİS

(döner sermaye yönetim sistemi) kayıtlarından görüldüğü gibi bilanço ve gelir tablolarının farklı olduğu anlaşılmaktadır.

Döner Sermaye muhasebe işlemlerinin, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sayıştay Başkanlığı arasında imzalanan Veri Aktarımı Protokolüne uygun şekilde, Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMIS) üzerinden kaydedilip, bu kayıtlara dayalı olarak elde edilen mali tablo ve raporların Sayıştay'a gönderilmesi gerekmektedir.

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>