



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

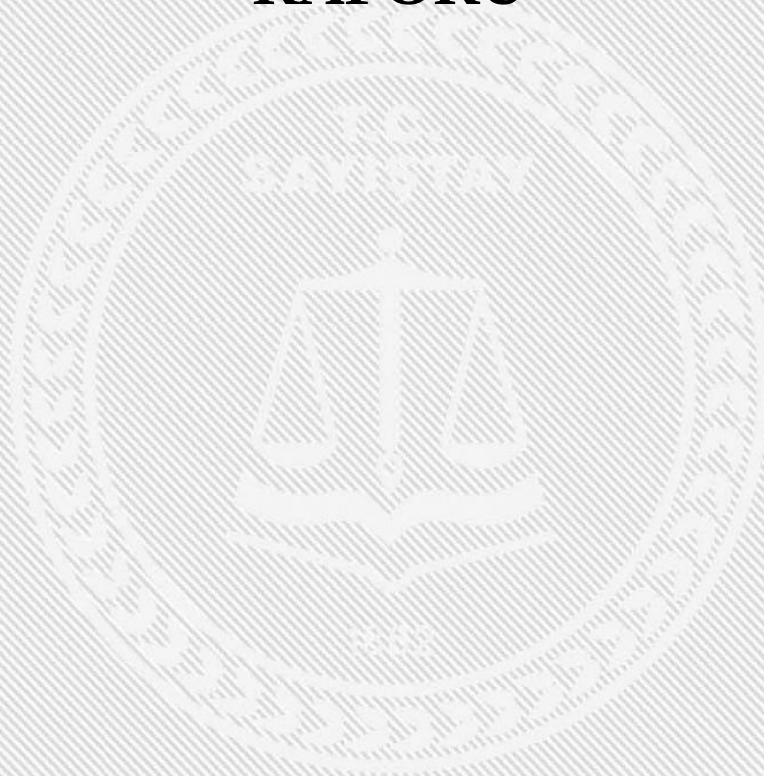
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	19
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	32

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	9
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
9.	EKLER.....	16

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Muhasebe Biriminde Vadesi Geçmiş ve Hükümsüz Hale Gelmiş Teminat Mektupları Bulunması

2. Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Nitelikteki Mal Alımlarının, Kalemlere veya Gruplara Bölünmek Suretiyle, 4734 Sayılı Kanunun 22'nci Maddesinin (d) Bendine Dayanarak Doğrudan Temin Yoluyla Alınması

3. Üniversite Tarafından Alınan Dayanıklı Taşınırın Kayıtlarının Usulüne Uygun Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak, 01.03.2006 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren, 5467 sayılı Kanun ile tüzel kişiliğini kazanmış olan Düzce Üniversitesi genç ve dinamik bir yükseköğretim kurumudur. Yeni kurulmuş olmasına karşın, geçmiş 1976 yılında kurulmuş olan Düzce Meslek Yüksekokuluna dayanmaktadır. Mart 2006'ya kadar Abant İzzet Baysal Üniversitesine bağlı olarak faaliyetini sürdürmüştür.

Bugün Düzce Üniversitesine bağlı 11 fakülte, 4 yüksekokul, 9 meslek yüksekokulu, üç enstitü, 2 bölüm, 1 Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır. 2013–2014 eğitim-öğretim yılı itibarıyla, ön lisans, lisans, yüksek lisans ve doktora düzeyinde 16.000'i aşkın öğrencisi olan Düzce Üniversitesinde 1.500'ü aşkın öğretim elemanı ve idari personel bulunmaktadır.

Düzce Üniversitesi kaynağını T.C. Anayasasının 130 ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 12'nci maddesinden alan görevleri yerine getirmek üzere faaliyette bulunmaktadır. Bu görevler:

1- 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,

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

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

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

5- 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,

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

7- 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 yapılana katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

8- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

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

Üniversitenin Tabi Olduğu Mevzuat:

Kanunlar

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu,

2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu,

2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu,

2923 sayılı Yabancı Dil Eğitimi ve Öğretimi İle Türk Vatandaşlarının Farklı Dil ve Lehçelerinin Öğrenilmesi Hakkında Kanun,

3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun,

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu,

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,

5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu,

5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmündeki Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun,

6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun

6245 sayılı Harcırah Kanunu.

Kanun Hükmünde Kararnameler

78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,

124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,

190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararname.

Bakanlar Kurulu Kararları

2014-2015 Eğitim-Öğretim Yılında Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim Ücretlerinin Tespitine Dair Esaslar,

Yükseköğretim Kurumlarına Bağlı Devlet Konservatuarlarında Sanatçı Öğretim Elemanlarının Sözleşmeli Olarak Çalıştırılmasına Dair Bakanlar Kurulu Kararı,

Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarına Ait Bazı Kadrolarda Düzenleme Yapılması Hakkında Karar,

Yükseköğretim Kurumlarında Emekli Öğretim Elemanlarının Sözleşmeli Olarak Çalıştırılması Esaslarına İlişkin Karar,

Yükseköğretim Kurumlarında Yabancı Uyruklu Öğretim Elemanı Çalıştırılması Esaslarına İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı,

Yükseköğretim Kurumlarında Yapılacak İkinci Öğretimde Görev Alacak Öğretim Elemanlarına Ödenecek Ders Ücretleri ile Görevli Akademik Yönetici ve Öğretim Elemanları ile İdari Personele Ödenecek Fazla Çalışma Ücretlerine İlişkin Karar.

1.2. İnsan Kaynakları

Akademik Personel:

Üniversitenin artan öğrenci sayısına paralel olarak akademik personel sayısında da bir önceki yıla göre artış gözlemlenmektedir. 2017 yılında 1.087 olan akademik personel sayısı 2018 yılında 1.149'a yükselerek %5,70 artış göstermiştir. Akademik personel kadrosunda bulunan 1.149 akademik personelin 52'si, 2547 sayılı Kanunun 35'inci 40/b ve 40/d maddeleri uyarınca başka üniversitelerde görevlendirilmiştir.

Tablo 1: Akademik Personel Tablosu

	2017 Yılı		2018 Yılı		Artış/Azalış
	Dolu	Boş	Dolu	Boş	Oranı(%)
Profesör	88	51	97	54	+10,22
Doçent	73	111	94	116	+28,76
Dr.Öğr.Üyesi	325	48	335	91	+3,07
Öğretim Görevlisi	237	102	249	72	+5,06
Araştırma Görevlisi	364	100	374	118	+2,74
TOPLAM	1.087	412	1.149	451	+5,70

İdari Personel:

Üniversitenin 2018-2019 Yılı Eğitim Öğretim döneminde öğrenci sayısındaki artışa karşın, idari personel sayısında bir önceki yıla göre azalma meydana gelmiştir. 2017 yılında idari personel sayısı 774 iken, 2018 yılında 754 olmuştur. Üniversitenin idari personelin birimlere göre kadro dağılımı aşağıdaki tablo gösterilmiştir.

Tablo 2: İdari Personel Tablosu

	Dolu Kadro Sayısı			Boş Kadro Sayısı
	Kadın	Erkek	Toplam	
Genel İdari Hizmetleri Sınıfı	118	237	355	181
Teknik Hizmetleri Sınıfı	13	75	88	32
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	201	63	264	227
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	1	3	4	-
Din Hizmetleri Sınıfı	-	-	-	2
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	9	34	43	44
TOPLAM	342	412	754	486

1.3. Mali Yapı

Düzce Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel”de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Düzce Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 207.904.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 44.869.343,82 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 252.773.343,82 TL olmuştur. Bu tutarın 252.773.343,82 TL’si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı %100 olmuştur.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçesi Gider Gerçekleşme Oran Tablosu

Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
207.904.000,00 TL	252.773.343,82 TL	252.773.343,82 TL	100

Bütçede 207.904.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 252.773.343,82 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı %121,58 olmuştur.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçesi Gelir Gerçekleşme Oran Tablosu

Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gelir Gerçekleşme Oranı (%)
207.904.000,00 TL	252.773.343,82 TL	121,58

Kurumun 2018 yılı faaliyet giderleri 252.773.343,82 TL, faaliyet gelirleri 252.773.343,82 TL olup faaliyet sonucu gelir gidere denk olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 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.

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 yansıtmamasından 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.

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

2018 yılsonu 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:

Üniversitenin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2018 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 için gerekli bilgilendirme toplantıları yapılmış ve iç kontrol hakkında bilgilendirme broşürü hazırlanmıştır ancak verimli bir geri dönüşü olmadığı beyan edilmiştir.

Üniversitenin Yetki Devri Yönergesi hazırlanmıştır. Yönerge, yetkiler ve yetki devrinin sınırları, devredilen yetkinin önemi ve riski, yetki devrini belirleyen süreçlerde sorumlulukların yetki ile orantılı olması ve yetki devrinde yetki devredilecek kişide bulunacak asgari bilgi, deneyim ve nitelikler gibi hususlara dikkat edilerek hazırlanmış ve Üniversiteye ait web sitesinde yayımlanmıştır.

Üniversitenin 2015-2019 Üniversitemiz Stratejik Planı mevzuata uygun olarak katılımcı bir yöntemle hazırlanmış, 2020-2024 dönemi Stratejik Plan çalışmaları da ilgili hususlar çerçevesinde hazırlanmak üzere başlatıldığı beyan edilmiştir.

Üniversitenin 2018 yılı performans programı; faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren şekilde hazırlanmıştır.

Üniversitenin bütçesi; performans programı ve stratejik plana uygun olarak hazırlanmıştır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca risk yönetimi hakkında tüm birimlere eğitim verilmiş ve risk yönetimi çalışmalarına başlanmıştır. Ancak Üniversitenin Stratejik Planında yer alan bazı hedeflerin birimlerce uygulanabilirliğinde zorluklar yaşandığından risk yönetimi çalışmaları tamamlanamadığı beyan edilmiştir. İç Denetim birimi tarafından 2018 yılı içerisinde Düzce Üniversitesi Risk Evreninin Belirlenmesi Çalıştayı düzenlenmiştir. Bu çalıştay sonuçları raporlanmış olup Üniversitenin 69 biriminden toplam 2551 adet farklı kategoride risk toplanmıştır.

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 hazırlanmıştır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu ve gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak kapsamlı bir Yönetim Bilgi Sistemi alınması ile ilgili çalışmaların 2019 yılı içinde tamamlanması planlanmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu daha önce kurulmuş ancak akademik ve idari kadrolardaki değişikliklerden dolayı sıklıkla güncellenme ihtiyacı doğduğu, söz konusu kurulun güncellenmesi ile ilgili üst yönetime yazı ile bilgi verildiği beyan edilmiştir.

Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmıştır. Ancak eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemler belirlenmemiştir.

Maliye Bakanlığınca Kamu İç Kontrol Rehberinin revize çalışmaları devam ettiğinden İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu güncellenme işleminin 2018 yılında yapılamadığı beyan edilmiştir.

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2 tanesi 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 beyan edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Düzce Üniversitesi'nin 2018 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

Üniversitenin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, maddi duran varlıklar hesaplarında kayıtlı varlıklar için yapılan ve aşağıdaki tabloda yer verilen 34.000 TL’yi aşan değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmediği, doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “25-Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 169’uncu maddesinde;

“Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar, bunların birikmiş amortismanları ile ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”

“Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 170’inci maddesinin (b) bendinde;

“b) Maddi duran varlıklar için yapılan değer arttırıcı harcamalar;

1) Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır.

...” denilmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan 47 Sıra Nolu Amortisman ve Tükenme Payları Tebliği’nde duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı belirtilmiş olup ilgili Tebliğin 4’üncü maddesinde duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi değerlerinin maliyet bedeli olacağı, maliyet bedelinin ise, bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamı olacağı, bir varlık için yapılan harcamaların, kayıtlı değerine ilave edilmesi halinde, amortisman hesaplamasının varlığın yeni değeri üzerinden yapılacağı belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6’ncı maddesinde hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan 34.000 TL’lik limiti aşanların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği ve henüz amortisman ayırma süresini tamamlamamış olan duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların, varlığın maliyet bedeline eklenerek kalan amortisman süresince eşit olarak amortisman ayrılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Üniversiteye ait maddi duran varlıklar için yapılan ve aşağıdaki tabloda gösterilen 3.522.248,74 TL tutarındaki değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmeyerek, doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle mali tablolarda 630 Giderler Hesabı ve ilgili maddi duran varlık hesaplarında 3.522.248,74 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

630.30.06.07 - GAYRİMENKUL BÜYÜK BAKIM ONARIM GİDERLERİ HESABINDA DOĞRUDAN GİDERLEŞTİRİLEN ÖDEMELER				
	Defter Yevmiye No	Yevmiye Tarihi	Açıklama	Tutar(TL)
1	9291	28.09.2018	2018 yılı Büyük Onarım İşleri 1. Hakedişi	257.326,80
2	10435	30.10.2018	2018 Büyük Onarım İşleri 2. Hakedişi	463.009,45
3	10524	31.10.2018	Geleneksel ve Tamamlayıcı Tıp Uygulama ve Araştırma Merkezi Tadilat Yapım İş 1. Hakedişi	342.234,29
4	11878	29.11.2018	2018 yılı Büyük Onarım İşleri 3. hakedişi	935.923,27
5	13313	24.12.2018	Geleneksel ve Tamamlayıcı Tıp Uygulama ve Araştırma Merkezi Tadilat Yapım İş 3. Hakedişi	647.087,50
6	13549	25.12.2018	2018 yılı Büyük Onarım İşleri 4. Hakedişi	876.667,43
DOĞRUDAN GİDERLEŞTİRİLEN TOPLAM TUTAR				3.522.248,74

Kamu idaresi cevabında; Değer artırıcı harcamaların doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle mali tablolarda 630 “Giderler Hesabı” ve ilgili duran varlık hesaplarında hata yapıldığı belirtilmiştir. Ödeme emirlerinin hazırlanmasında 2018 yılında yeni bir sistem olan MYS sistemine geçilmiştir. Bu sistemde daha önceki sistemde olan kodların olmaması nedeniyle sehven hatalar yapılmıştır. Bundan sonraki işlemlerde gereken hassasiyet gösterilecektir.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgumuza iştirak edilmiş olup, bundan sonraki işlemlerde gereken hassasiyet gösterileceği belirtilmiştir. Kamu İdaresi hesaplarında kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan 34.000 TL’lik limiti aşanların değer artırıcı harcama olarak kabul edilmesi ve henüz amortisman ayırma süresini tamamlamamış olan duran varlıklar

için yapılan değer artırıcı harcamaların, varlığın maliyet bedeline eklenerek kalan amortisman süresince eşit olarak amortisman ayrılması gerekmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Muhasebe Biriminde Vadesi Geçmiş ve Hükümsüz Hale Gelmiş Teminat Mektupları Bulunması

Düzce Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında teminat mektuplarına ilişkin yapılan incelemede, toplam tutarı 2.464.535,89 TL olan 87 adet teminat mektubunun vadesinin geçtiği ve hükümsüz hale geldiği tespit edilmiştir.

4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun

-“Kesin teminat ve ek kesin teminatların geri verilmesi” başlıklı 13’üncü maddesinde, taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların yüklenicilerine iade edileceği, yüklenicilerin bu iş nedeniyle idareye ve Sosyal Sigortalar Kurumuna olan borçları ile ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan kanunî vergi kesintilerinin ödenmemesi halinde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatların paraya çevrilerek borçlarına karşılık mahsup edileceği, varsa kalanının yükleniciye geri verileceği

-“İade edilemeyen teminatlar” başlıklı 14’üncü maddesinde ise 13’üncü maddeye göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektuplarının hükümsüz kalacağı ve bankasına iade edileceği belirtilmiştir.

27.12.2014 tarih ve mükerrer 29218 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin;

-457’nci maddesinde, alınan teminat mektupları hesabının, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektuplarıyla şahsi kefalete ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılacağı,

-“Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 458’inci maddesinde, muhasebe birimleri veznelerine mevzuat hükümleri gereğince teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti

mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler karşılığında ilgilisine alındı belgesi verileceği, veznedarca teslim alınan teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin alınış sırasına göre klasörler içinde veznede saklanacağı, bu değerler teslim alındığında, ilgilisine geri verilmesi veya paraya çevrilmesi gerektiğinde muhasebe işlem fişi düzenlenerek hesaplara kaydedileceği, değer ilgilisine geri verilmesi gerektiğinde teslimi sırasında verilen alındı belgesi geri alınarak muhasebe işlem fişine bağlanacağı, teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin muhasebe birimlerinde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığı, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimlerince takip edileceği ve her malî yılsonunda teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler hakkında ilgili idareden bilgi alınacağı ve alınan bilgi doğrultusunda söz konusu mektup ve belgelerin ilgilisine veya ilgili bankaya iade edileceği ya da ertesi malî yıla devredileceği,

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve mevcut durum değerlendirildiğinde, toplam tutarı 2.464.535,89 TL olan 87 adet teminat mektubunun vadesinin geçtiği ve hükümsüz hale geldiği, dolayısıyla vadesi geçen ilgili teminat mektuplarının mevzuata uygun şekilde iade işlemlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2018 yılında BKMYS (Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi) geçilmesinden dolayı sistemde Teminat Mektupları ile ilgili kod güncellemelerinde yaşanan aksaklıklar nedeniyle vadesi geçen teminat mektuplarının mevzuata uygun olarak iadeleri 2018 yılı içinde yapılamamıştır.

Konuya ilişkin olarak vadesi geçmiş 87 adet teminat mektubunun mevzuata uygun olarak iadesinin sağlanabilmesi için Üniversitemiz birimlerine Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 03/05/2019 tarih ve 26159 nolu yazı yazılarak sorumlu oldukları işlere ilişkin teminat mektuplarının iadesinde sakınca olup olmadığı bilgisi istenmiştir. Gelen bilgiler doğrultusunda vadesi geçmiş ve hükümsüz hale gelen kesin teminat mektuplarının mevzuata uygun olarak iadesi sağlanacaktır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında vadesi geçmiş ve hükümsüz hale gelen kesin teminat mektuplarının mevzuata uygun olarak iadesi sağlanması hususunda gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmektedir. Muhasebe biriminde bulunan vadesi geçmiş ve hükümsüz hale gelmiş ilgili teminat mektuplarının mevzuata uygun şekilde iade işlemlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Nitelikteki Mal Alımlarının, Kalemlere veya Gruplara Bölünmek Suretiyle, 4734 Sayılı Kanunun 22’nci Maddesinin (d) Bendine Dayanarak Doğrudan Temin Yoluyla Alınması

2018 yılı hesabının yerinde yapılan incelemesinde, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı tarafından alınan kırtasiye malzemelerinin, ihale yerine parçalara bölünerek 4734 sayılı Kanunun 22/d maddesi kapsamında doğrudan temin yolu ile yaptırıldığı görülmüştür.

Bilindiği üzere doğrudan temin; ihtiyaçların, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 18’inci maddesinde sayılan (açık ihale usulü, belli istekliler arasında ihale usulü ve pazarlık ihale usulü) ihale usulleri için tespit edilen kurallara uyulmaksızın; ilan yapılmadan, teminat alınmadan, ihale komisyonu kurma ve anılan Kanunun 10’uncu maddesinde sayılan yeterlilik kriterlerini arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasa fiyat araştırması yapılarak temin edilmesidir. Dolayısı ile doğrudan temin bir ihale usulü değildir. Doğrudan temin ile 4734 sayılı Kanunun 22’nci maddesinde belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında idarelere kolaylık sağlanması amaçlanmıştır. Bu nedenle bazı alımların belirlenen parasal limitler dâhilinde bu maddeye göre yapılması istisnai bir durumdur. Asıl olan, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 18’inci maddesinde sayılan (açık ihale usulü, belli istekliler arasında ihale usulü ve pazarlık ihale usulü) ihale usulleri ile alım yapılmasıdır.

4734 sayılı Kanunun 22’nci maddesinin (d) bendinde belirtilen ve Kurum tarafından güncellenen tutarı aşmayan mal ve hizmet alımları ve yapım işleri ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iâşeye ilişkin mal ve hizmetlerin idarelerce temin edilmesi mümkün bulunmaktadır. Bu bentte belirlenen parasal limitlere bağlı olarak yapılacak ihtiyaç teminlerinde, piyasada yapılan fiyat araştırması sonucunda öngörülen parasal limitin aşılabacağı tespit edilmesi halinde, ihtiyacın Kanunun ilgili hükümlerine göre ihale yoluyla temin edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, 4734 sayılı Kanunun 19’uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22’nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanunun 22’nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir.

Yapılan alımlar incelendiğinde Mayıs ve Aralık aylarında aynı firmadan aynı malzeme için yapılan alımlarda alımı yapılan mal bedellerinin %77 oranına kadar arttığı

görülmüştür. Üniversite tarafından yapılan tüm alımlarda; 4734 sayılı Kanunun ihale hükümlerine bağlı kalınmasının ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması gereğinin yerine getirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle "2018 Yılı Denetim Raporundaki bulgu göz önünde bulundurularak kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılabilmesi İdaremizin de hassasiyet gösterdiği konuların başında gelmektedir. Bu nedenler dolayısıyla bundan sonra yapılacak alımlarda belirtilen hususlara daha çok önem verilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguya konu edilen tespitler İdare tarafından da kabul edilmiş eksikliklerin tamamlandığı belirtilmiştir.

BULGU 3: Üniversite Tarafından Alınan Dayanıklı Taşınırın Kayıtlarının Usulüne Uygun Yapılmaması

Düzce Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire başkanlığınca Binicilik ve Geleneksel Türk Okçuluğu Topluluğuna alınan taşınır malzemelerin demirbaşlar yerine tüketim malzemesi olarak taşınır kaydının yapıldığı görülmüştür.

Söz konusu spor malzemeleri 150.16.99 başlıklı üçlü kod sistemi ile tüketim malzemeleri - spor malzemeleri - diğer spor malzemeleri olarak kaydedilmiştir. Oysa 5018 sayılı Kanunun 44'üncü maddesi uyarınca çıkarılan Taşınır Mal Yönetmeliği esas alınarak yapılan kayıtların 255.09.01.04 yani demirbaşlar - spor amaçlı kullanılan demirbaşlar - doğa sporlarında kullanılan demirbaşlar - okçuluk olarak yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; "2018 Yılı Denetim Raporundaki bulgu göz önünde bulundurularak bundan sonraki alımlarda 255.09.01.04 koduna giriş yapılarak topluluk danışmanına zimmet yapılması sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguya konu edilen tespitler İdare tarafından da kabul edilmiştir.

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>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ BİLANÇO			
AKTİF		PASİF	
Hesap Kod	Tutar	Hesap Kod	Tutar
DÖNEN VARLIKLAR	75.313.616,26	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.685.825,22
102 BANKA HESABI	10.309.419,98	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	12.824.037,82
104 PROJE ÖZEL HESABI	868.225,22	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.919.571,71
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	50.987.000,00	333 EMANETLER HESABI	1.566.649,25
126 VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR HESABI	11.622,66	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.217.046,49
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.018.612,40	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	158.519,95
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.253.767,97	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.966.317,48
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.864.968,03	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	113.398,84
DURAN VARLIKLAR	207.109.956,16	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.807.951,71
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	398.674,46	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	44.966,93
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	710.000,00	ÖZKAYNAKLAR	259.771.429,72
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	37.206,00	500 NET DEĞER HESABI	335.343.646,15
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-37.200,00	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	414.079,37
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	83.749.239,48	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	120.202.265,77
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	28.939.758,75	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-33.836.151,46
252 BİNALAR HESABI	204.751.469,02	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	76.898.097,04		162.352.410,11
254 TAŞITLAR HESABI	2.256.174,42		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	49.773.333,32		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	337.087.896,25		
260 HAKLAR HESABI	96.721.099,92		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	8.476.819,73		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	-8.476.819,73		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	2.692.575,14		
	-2.692.575,14		
AKTİF TOPLAM		PASİF TOPLAM	
282.423.572,42		282.423.572,42	

BİLANÇO DİPNOTLARI

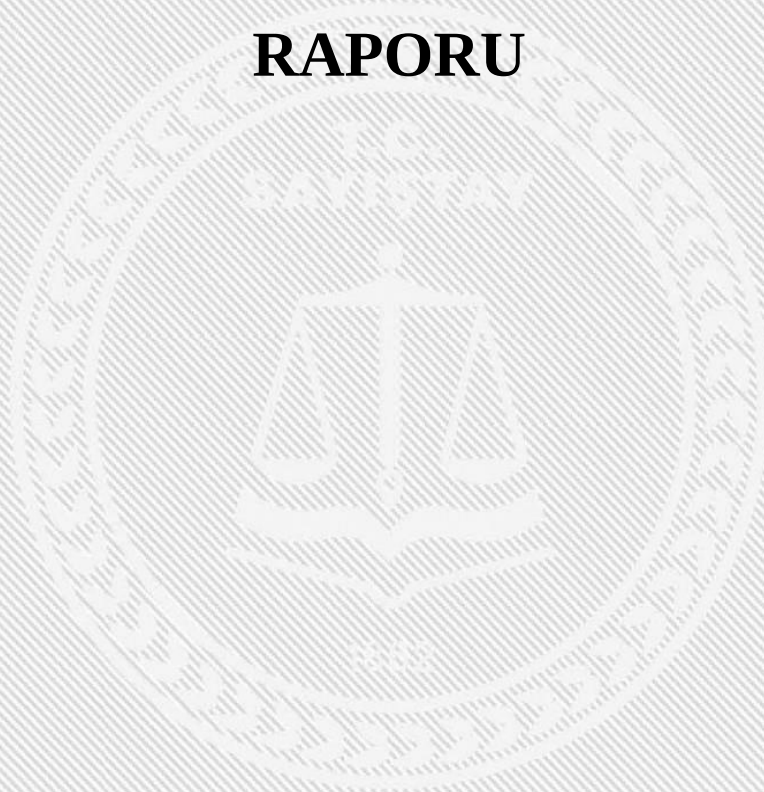
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.800.753,31
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.800.753,31

914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.186.000,00
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	2.186.000,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	26.433.192,77
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	26.433.192,77
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.482.807,52
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.482.807,52
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	22.854.837,98
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	22.854.837,98

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Kurum Kodu: 38.57		ADI: DÜZCE ÜNİVERSİTESİ			YIL:2018
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	423.899.271,48	600	GELİRLER HESABI	261.599.767,05
630.01	Personel Giderleri	140.317.858,22	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.395.886,75
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	20.454.464,82	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	237.004.463,06
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.180.125,12	600.05	Diğer Gelirler	12.199.417,24
630.05	Cari Transferler	7.524.104,00		NET GELİR TOPLAMI	261.599.767,05
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	107.236,86			
630.13	Amortisman Giderleri	214.041.624,44			
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.941.472,81			
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	20.307.595,00			
630.99	Diğer Giderler	24.790,21			
	GİDERLER TOPLAMI	423.899.271,48			
GİDERLER TOPLAMI		423.899.271,4			
(A)		8			
GELİRLER TOPLAMI		261.599.767,0			
(B)		5			

İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAM (C)	52.905,68	NET GELİR (D=B- C)	261.546.861,3 7	FAALİYET SONUCU D-A	-162.352.410,11
--------------------------------------	-----------	-----------------------	--------------------	------------------------	-----------------

**DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	19
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	20
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	21
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	21
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	22
7.	EKLER.....	28

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinde Çalışan Tabiplerden Bir Kısımının Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması
2. İdarece Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Alımlarında Doğrudan Temin Usulünün Genellik Arz Etmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, Düzce Üniversitesinin tüm birimlerinin eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama faaliyetlerini kapsamak üzere 05.07.1983 tarih ve 18098 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik”in değişik 2’nci maddesi uyarınca kurulmuştur. Üniversite bünyesinde toplam 18 adet Döner Sermaye İşletmesi Birimleri mevcuttur.

Döner Sermaye İşletmelerinin tabi olduğu mevzuat:

Birincil Mevzuat

1-2547 Yükseköğretim Kanunu,

2-2914 Yükseköğretim Personel Kanunu,

İkincil Mevzuat

1-Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği,

2-Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik,

3-2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58’inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uygulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik,

4-Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,

1.2. Mali Yapı

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı Muhasebe sistemi olarak Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen DMIS sistemini kullanmaktadır. Bütün kayıtlar bu sistem üzerinde tutulmakta ve takip edilmektedir.

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2018 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

2018 yılı bilançosunda sermayesi 6,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 26.416.042,74 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 83.408.734,66 TL olup gider toplamı ise 99.224.474,84 TL dir. Gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 6.480.936,27 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.3. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

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

- 1- Bilanço,
- 2- Gelir tablosu,
- 3- Nakit akım tablosu,
- 4- Geçici ve kesin mizan,
- 5- Belgeler,
 - 5.1 Kasa sayım tutanağı,
 - 5.2 Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 5.3 Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 5.4 Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5.5 Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 5.6 Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğı geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve varsa nakit akış tablosu ile öz kaynak değişim tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğı 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 yansıtmassından 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.

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

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinde Çalışan Tabiplerden Bir Kısımının Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması

Düzce Üniversitesi hastanelerinde görev yapan tabiplerden bir kısmının, zorunlu olarak yaptırması gereken Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmadığı tespit edilmiştir. Yapılan incelemede Tıp Fakültesi Hastanesinde çalışan 288 çalışandan 22'sinin Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmadığı görülmüştür.

Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, mesleki faaliyetleri sırasında kötü uygulamaları nedeniyle oluşabilecek zararlara karşı sigorta yaptırmaları kanunen zorunlu tutulmuştur. 1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanunu Ek 12'nci maddesinde, kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda olduğu, bu sigorta priminin yarısının kendileri tarafından, diğer yarısının döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödeneceği, bu maddedeki zorunlu sigortaları yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan **her kişi için beş bin Türk Lirası** idari para cezası verileceği belirtilmiş olup, kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda oldukları yolunda amir hükümlere yer verilmiştir.

21/07/2010 tarihli ve 27648 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Kurum Katkısına İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğin "Primlerin Ödenmesi ve Kurum Katkılarının Tahsili ile İadesi" başlıklı 3'üncü maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, yaptıracakları sigorta sözleşmesinin primlerini sigortacıya veya sigorta acentesine ödedikten sonra, ödedikleri prim tutarının yarısını döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum

bütçesinden geri alabileceği, geri ödemelerin ise sigortaya ilişkin poliçe veya sigorta şirketi ya da sigorta acentesinin kaşesini taşıyan prim ödeme makbuzunun bir örneğinin ibrazı üzerine ilgili kurum tarafından en geç otuz gün içinde yapılacağı belirtilmiştir.

Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası Genel Şartları'nda sigorta sözleşmesinin, 1219 sayılı Kanunun Ek 12'nci maddesi çerçevesinde, serbest ya da kamu veya özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların poliçe kapsamındaki mesleki faaliyeti ifa ederken, sözleşme tarihinden önceki on yıllık dönemdeki veya sözleşme süresi içinde mesleki faaliyeti nedeniyle verdiği zararlara bağlı olarak sözleşme süresi içinde kendisine yapılan tazminat taleplerine, bu taleple bağlantılı yargılama giderleri ile hükmolunacak faize ve sigortalı aleyhine ileri sürülen tazminat talebine ilişkin makul giderlere karşı poliçede belirlenen limitler dâhilinde teminat sağlayacağı belirtilmiştir. Sigorta ettiren tıbbi kötü uygulamadan kaynaklanan bir işlemten dolayı tazminat ödemek durumu ile karşı karşıya kaldığı durumlarda durumda Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası hükümlerine göre hareket etmesi gerekmektedir. Zira bu sigorta tabip, dış tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama sebebi ile kişilere verebilecekleri zararlar ile bu sebeple kendilerine yapılacak rücuları karşılamak üzere yapılan bir sigortadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, Düzce Üniversitesi hastanelerinde görev yapan tabipler ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulamadan kaynaklanacak tazminatlara ilişkin olarak, gerek zarar gören kişilerin gerek kurumlarının veya rücu edilmesi halinde kendilerinin zararlarının en aza indirilmesi için Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının yaptırılması önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde görev yapan tabiplerin mevzuat hükümleri uyarınca tıbbi kötü uygulamadan kaynaklanacak zararlarla karşılaşmaması adına, Kuruma bildirmiş oldukları Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası Poliçelerinin, ilgilerce kontrol edilerek düzenli takibinin yapılması ve izleyen dönemde benzer aksaklıklara sebebiyet verilmemesi adına gerekli tedbirlerin alınması hususu, özlük işlemlerinin yürütüldüğü Tıp Fakültesi Dekanlığı ile Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezine bildirilmiştir. Konunun takibine ilişkin Müdürlüğümüzce gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgumuza iştirak edilmiş olup, Düzce Üniversitesi hastanelerinde görev yapan tabipler ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman

olanların, tıbbi kötü uygulamadan kaynaklanacak tazminatlara ilişkin olarak, gerek zarar gören kişilerin gerek kurumlarının veya rücu edilmesi halinde kendilerinin zararlarının en aza indirilmesi için Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının yaptırılması önem arz etmektedir.

BULGU 2: İdarece Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Alımlarında Doğrudan Temin Usulünün Genellik Arz Etmesi

Düzce Üniversitesi Döner Düzce Üniversitesi Uygulama ve Araştırma Merkezi mal ve hizmet alımlarının incelenmesinde, kamu mal ve hizmet alım usullerinden temel ihale usulü olan “açık ihale” yerine “doğrudan temin” alım usulünün yaygın olarak kullanıldığı tespit edilmiştir. Merkezin yaptığı doğrudan temin yöntemi ile yapılan mal ve hizmet alımlarının ilgili bütçe kalemi ile ilişkisi aşağıdaki tabloya alınmış olup, tablo incelendiğinde doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarının ilgili bütçe kaleminde önemli bir büyüklüğe sahip olduğu görülmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunun 22’nci maddesinde doğrudan temin usulüne başvurulacak haller sayılmış olup, bu hallerin mevcut olması durumunda ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabileceği belirtilmiştir. Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve Kanunun 10’uncu maddesinde sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilebileceği hüküm altına alınmıştır.

4734 sayılı Kanunun 22’nci maddesinde belirtilen hallerde ihtiyaçların; Kanunun 18 inci maddesinde sayılan ihale usulleri için tespit edilen kurallara uyulmaksızın; ilan yapılmadan, teminat alınmadan, ihale komisyonu kurma ve anılan Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan yeterlik kriterlerini arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak temin edilmesi mümkün bulunmaktadır. Söz konusu hükümler uyarınca anılan maddede belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmış olmakla birlikte bu alım usulünün temel mal ve hizmet alım usullerinden biri olarak değerlendirilmemesi gerekmektedir. Dolayısıyla idarelerin mal ve hizmet alımlarında esas olarak temel ihale usullerini kullanmaları, Kanunda belirtilen istisnai durumlarda doğrudan temin yoluna gitmeleri esastır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde aşağıdaki tabloda detaylarına yer verilen harcamaların, rekabeti ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde temel

ihale usullerinden biri olan açık ihale usulü ile yapılması gerektiği, parçalar halinde istisnai bir alım yöntemi olan doğrudan temin yöntemi ile temininin kamu ihale mevzuatına uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Tablo.1 : Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alımlar			
BÜTÇE EKONOMİK KODU	2018 YILI TOPLAM BÜTÇE GİDERİ	2018 YILINDA DOĞRUDAN TEMİN YÖNTEMİ İLE YAPILAN ALIM TUTARI	ORAN
830.03.02.01.01 Kırtasiye Alımları	623.575,50 TL	440.320,53 TL	70,61%
830.03.02.06.02 Tıbbi Malzeme Alımları	13.849.984,05 TL	7.485.563,58 TL	54,05%
830.03.02.06.05 Tıbbi İlaç Alımları	11.486.030,38 TL	5.521.576,58	48,07%
830.03.05.01.51 Veri Hazırlama	1.941.130,56 TL	644.280,00 TL	33,19%

Kamu idaresi cevabında; İdareміzce 2018 yılı içerisinde gerçekleştirilmiş olan bulgu konusu alımlar, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun “Temel İlkeler” başlıklı 5 inci maddesine uygun olarak; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını gözeterek Kanunun temel alım usullerinden biri olan’ açık ihale’’ usulü ile gerçekleştirilmiştir. Her ne kadar bahsi geçen alımların teminine ilişkin öncelikli olarak açık ihale usulü kullanılmış olsa da yapılan ihalelerde söz konusu ihtiyaçların önemli bir bölümünün temin edilemediği görülmüştür. Kurumumuzca doğrudan temin yönteminin temel alım usulü olarak kullanılmamasına rağmen Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimizce sunulan sağlık hizmetlerinin kesintisiz ve ertelenemez nitelikte olması ve teminde yaşanacak aksaklıkların geri dönüşü zor olan hasta mağduriyetlerine sebebiyet verme ihtimalinin yüksek olmasından dolayı, açık ihale usulü ile temin edilemeyen söz konusu alımlar, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin usulü ile gerçekleştirilmiştir. İzleyen süreçte İdareміzce gerçekleştirilecek olan alımlarda 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 5 inci maddesinde yer alan Temel İhale usullerinden olan Açık İhale Usulü uygulanacaktır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimizce sunulan sağlık hizmetlerinin kesintisiz ve ertelenemez nitelikte olması ve teminde yaşanacak aksaklıkların geri dönüşü zor olan hasta mağduriyetlerine sebebiyet verme ihtimalinin yüksek olmasından dolayı, açık ihale usulü ile temin edilemeyen söz konusu alımların, 4734 Sayılı

Kamu İhale Kanunu kapsamında doğrudan temin usulü ile gerçekleştirildiği, izleyen süreçte İdarece gerçekleştirilecek olan alımlarda 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 5'inci maddesinde yer alan temel ihale usullerinden olan Açık İhale Usulünün uygulanacağı belirtilmiştir.

Bulguda detayları verilen harcamaların, rekabeti ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde temel ihale usullerinden biri olan açık ihale usulü ile yapılması gerektiği, parçalar halinde istisnai bir alım yöntemi olan doğrudan temin yöntemi ile temininin kamu ihale mevzuatına uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
1 DÖNEN VARLIKLAR	25.793.355,64	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	42.528.488,59
10 HAZİR DEĞERLER	2.831.614,02	30 MALİ BORÇLAR	8.000,00
102 BANKALAR HESABI	2.794.865,26	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	8.000,00
105 DÖVİZ HESABI	36.748,76	32 TİCARİ BORÇLAR	37.049.295,58
12 TİCARİ ALACAKLAR	17.278.700,46	320 SATICILAR HESABI	36.769.128,05
120 ALICILAR HESABI	17.003.581,83	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	280.167,53
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	275.030,63	33 DİĞER BORÇLAR	908.280,95
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	88	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	898.889,30
13 DİĞER ALACAKLAR	165.552,91	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	9.391,65
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	8.000,00	34 ALINAN AVANSLAR	1.316.996,33
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	132.418,43	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	1.180,58
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	25.134,48	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	1.315.815,75
15 STOKLAR	4.990.786,16	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.191.251,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.990.786,16	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	1.193.986,38
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	519.558,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	303.652,04
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	519.558,00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	420.523,94
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	7.144,09	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	968.833,16
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	7.144,09	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	304.255,48
2 DURAN VARLIKLAR	622.687,10	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	54.664,73
22 TİCARİ ALACAKLAR	350.881,45	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	60.344,68
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	350.881,45	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-5.679,95
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	271.805,65	4 UZUN VADELİ YABANCI	16.137.927,92
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	271.805,65	40 MALİ BORÇLAR	16.137.927,92

	404	HÂZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	16.137.927,92
	5	ÖZ KAYNAKLAR	-32.250.373,77
	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	6
	500	SERMAYE HESABI	56.206,00
	501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-56.200,00
	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.078.912,40
	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.078.912,40
	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-27.848.355,90
	580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-27.848.355,90
	59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-6.480.936,27
	590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	671.492,88
	591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-7.152.429,15
AKTİF TOPLAMI		26.416.042,74	PASİF TOPLAMI: 26.416.042,74

**DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ GELİR
TABLOSU**

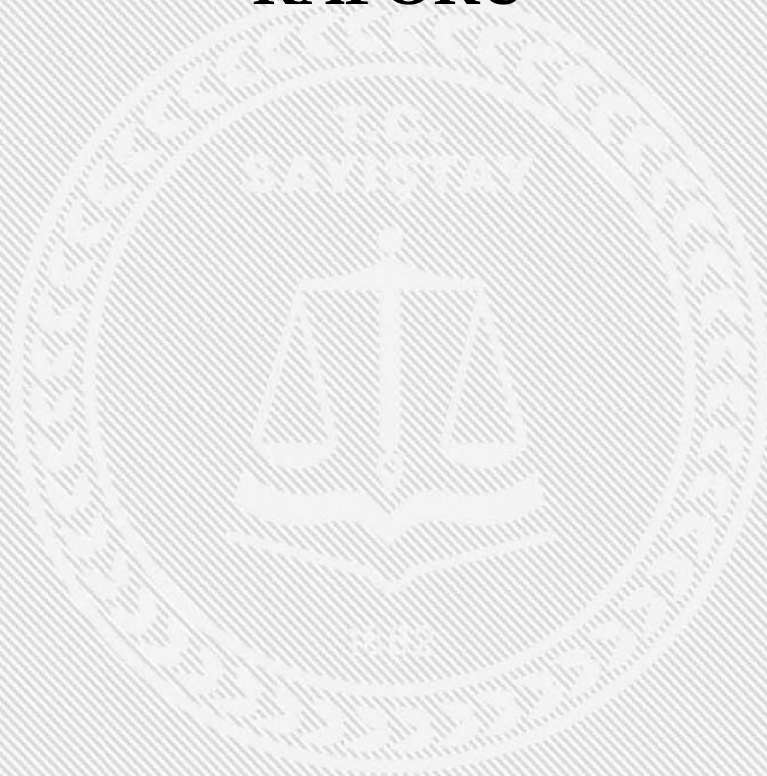
	2018
A- BRÜT SATIŞLAR	90.174.076,06
1- Yurt İçi Satışlar	85.410.397,34
2- Yurt Dışı Satışlar	180
3- Dönüşüm Gelirleri	0
4- Diğer Gelirler	4.763.498,72
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	72.854,04
1- Satıştan İadeler (-)	30.167,82
2- Satış İskontoları (-)	0
3- Diğer İndirimler (-)	42.686,22
C- NET SATIŞLAR	90.101.222,02
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	79.387.577,09
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	79.387.577,09
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	10.713.644,93
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	17.586.292,80
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	17.586.292,80
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-6.872.647,87
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	421.707,95
1- Faiz Gelirleri	299.246,59
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0
4- Kambiyo Karları	1.073,45
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	121.387,91
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	3.000,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0

2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0
3- Kambiyo Zararları (-)	0
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	3.000,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-6.453.939,92
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	26.050,00
1- önceki Dönem Gelir ve Karları	0
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	26.050,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	167,96
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	167,96
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-6.428.057,88
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	52.878,39
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-6.480.936,27

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Döner Sermaye İşletmelerinin İç Kontrol Sisteminde Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET	32
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	32
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	32
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	33
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	33
6.	DENETİM BULGULARI.....	34

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Yer Alan Hedeflere Yönelik Faaliyetlerden Bir Kısımının Ölçülebilir Olmaması
2. Faaliyet Raporunda Hedef ve Gerçekleşmelere İlişkin Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Düzce Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 36’ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Düzce Üniversitesi hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde Düzce Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin bulguya konu edilen hususlar haricinde, ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu

tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Düzce Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Düzce Üniversitesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür.

İdarece hazırlanan stratejik planda hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik olarak belirlenen faaliyetlerden bir kısmının ölçülebilirliğin sağlanması için miktar ve zaman boyutunu içerecek şekilde ifade edilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğ'in Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı başlıklı 18'inci maddesi hüküm uyarınca; İdarelerin, hazırlayacakları faaliyet raporlarında hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunda meydana gelecek sapmaların nedenlerine yer vermeleri gerekmektedir.

Düzce Üniversitesinin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflere Yönelik Faaliyetlerden Bir Kısımın Ölçülebilir Olmaması

Kamu İdaresinin stratejik planının incelenmesinde, stratejik amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik öngörülen faaliyetlerden bir kısmının ölçülebilir olmadığı görülmüştür. Örnek verilmek gerekirse stratejik planda yer alan hedeflere yönelik faaliyetlerden bir kısmı şu şekildedir:

“-Faaliyet 2.2.1. Ulusal kongrelerde bildiri sunacak akademisyenler için teşvik mekanizması kurmak.

-Faaliyet 2.2.3. Her bahar ve güz döneminde farklı disiplinlerin bir araya geldiği ve ortak proje olanaklarını tartıştıkları toplantılar düzenlemek.

-Faaliyet 2.3.1 Proje ve hibe desteklerine ilişkin bilimsel toplantılar düzenlemek ve bilimsel toplantılara katılımı desteklemek.

-Faaliyet 2.3.2. Ar-Ge'ye dayalı proje sayısını artırmak ve teşvik etmek.

-Faaliyet 2.5.1. Fikri sınai mülkiyet hakları eğitimleri vermek.

-Faaliyet 2.5.2. Patent veya ticari tescil projeleri için ödüllü yarışma düzenlemek.”

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde performans göstergeleri, stratejik planda yer alan hedeflerin ölçülebilirliğini miktar ve zaman boyutuyla ifade eden araçlar olarak tanımlanmaktadır.

Mülga Kalkınma Bakanlığınca yayınlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda performans göstergelerinin, belirlenen hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı, performans göstergelerinin, ölçülebilirliğin sağlanması için miktar ve zaman boyutunu içerecek şekilde ifade edileceği belirtilmektedir.

Aynı kılavuzda performans göstergeleri belirlenirken dikkat edilmesi gereken hususlar şu şekilde sıralanmıştır:

-Hedefin başarı düzeyini ölçebilecek sayı ve nitelikte olmalıdır.

- Her bir hedef için kullanılacak gösterge sayısı en az bir, en fazla beş olmalıdır.
- Kalkınma planı ve diğer üst politika belgelerinde göstergeler bulunması halinde bu göstergeler kullanılmalıdır.
- Mümkün olduğunca sonuç göstergeleri belirlenmelidir.
- Belirsizlikten uzak, açık ve kesin olmalıdır.
- Göstergeler için kullanılacak veri seti doğru, tutarlı ve zaman içerisinde karşılaştırmaya imkân verebilecek nitelikte olmalıdır.
- Aynı gösterge ifadesi içerisinde ölçülecek birden fazla unsur olmamalıdır.
- Göstergeler, Tespitler ve İhtiyaçlar Tablosunda yer alan hususları kapsamalıdır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri göz önünde bulundurulduğunda İdarece hazırlanan stratejik planda hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik olarak belirlenen faaliyetlerden bir kısmının ölçülebilirliğin sağlanması için miktar ve zaman boyutunu içerecek şekilde ifade edilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Bakanlığı tarafından kamu idarelerine stratejik planlama sürecinde yol göstermek amacıyla 2003 yılında “*Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu*” hazırlanmış ve 2006 yılında güncelleme yapılarak Kılavuzun ikinci sürümü uygulamaya konulmuştur. Daha sonra ise 2018 yılında Üniversiteler için ayrı bir düzenleme yapılarak Kılavuz, “*Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi*” olarak uygulamaya konulmuştur.

Üniversitemizin Stratejik Planı 2015-2019 dönemini kapsamakta olup ikinci dönem planıdır. Üniversitemizin Stratejik Planı 2003 yılında hazırlanan 2006 yılında güncellenen *Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu*’nda belirtilen açıklamalar çerçevesinde hazırlanmıştır. Kaldı ki, Kılavuz Üniversitelerde hazırlanacak planlar için yeterli olmadığından 2018 yılında *Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi* olarak Üniversiteler için ayrıca düzenlenmiştir.

Üniversitemizin Stratejik Planı 2015-2019 dönemini kapsamakta ve planın son yılı uygulanmaktadır. Üniversitemizin hazırlık çalışmaları devam eden 2020-2024 dönemine ait stratejik planı, 2018 yılında Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan *Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi*’nde yer alan açıklamalar ve bulguda yer alan eksiklikler gözönüne alınarak hazırlanacaktır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında 2015-2019 yılı İdare Stratejik Planının 2003 yılında hazırlanan 2006 yılında güncellenen *Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu*’nda belirtilen açıklamalar çerçevesinde hazırlandığı, bu kılavuzun üniversitelerde

hazırlanacak planlar için yeterli olmadığından bahisle 2018 yılında *Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi* yayımlandığı belirtilmiştir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde performans göstergeleri, stratejik planda yer alan hedeflerin ölçülebilirliğini miktar ve zaman boyutuyla ifade eden araçlar olarak tanımlanmaktadır.

Mülga Kalkınma Bakanlığınca yayınlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda performans göstergelerinin, belirlenen hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı, performans göstergelerinin, ölçülebilirliğin sağlanması için miktar ve zaman boyutunu içerecek şekilde ifade edileceği belirtilmektedir.

Üniversitenin, hazırlık çalışmaları devam eden 2020-2024 dönemine ait stratejik planda planında, hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik olarak belirlenen faaliyetlerin ölçülebilirliğin sağlanması için miktar ve zaman boyutunu içerecek şekilde hazırlanması önem arz etmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Hedef ve Gerçekleşmelere İlişkin Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

İdarece yayınlanan 2018 yılı idare faaliyet raporunda 2018 yılı performans programında yer alan amaç ve hedeflerden sapma meydana gelenlere ilişkin olarak herhangi bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı başlıklı 18'inci maddesinde;

“(1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.

...

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik,

kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.

...” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca İdarelerin, hazırlayacakları faaliyet raporlarında hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunda meydana gelecek sapmaların nedenlerine yer vermeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2019 yılı İdare Faaliyet Raporumuzda ve daha sonraki yıllara ilişkin hazırlanacak raporlarda, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenleriyle hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumunda meydana gelecek sapmaların nedenlerine yer verilecektir

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgumuza iştirak edilmekte olup, İdaece bundan sonra hazırlanacak faaliyet raporlarında hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunda meydana gelecek sapmaların nedenlerine yer verilmesi önem arz etmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>

