



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ

2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı.....	2
Tablo 2: Akademik Personel Kadro Durumu	3
Tablo 3:İdari Personel Kadro Durumu	4
Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	5
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri	6
Tablo 7:Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	6
Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	7

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 tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi 2809 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun Ek 23'üncü maddesiyle 03/07/1992 tarihinde kurulmuştur.

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.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda 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.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlüğü ve Enstitü Müdürlüğü ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Genel Sekreterlik ile bunlara bağlı Daire Başkanlıkları, Müşavirlikler ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

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

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

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi bünyesinde 11 fakülte, 1 yüksekokul, 15 meslek yüksekokulu ve 1 enstitü bulunmaktadır.

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
- Rektör - Rektör Yardımcıları - Genel Sekreterlik - İç Denetim Birimi - Müşavirlikler - Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği - Hukuk Müşavirliği - Daire Başkanlıkları - Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı - İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı - Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı - Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı - Bilgi İşlem Daire Başkanlığı - Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Başkanlığı - Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı - Personel Daire Başkanlığı - Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	- Rektör - Rektör Yardımcıları - Yönetim Kurulu - Senato - Fakülteler - Fen Edebiyat Fakültesi - Mühendislik Fakültesi - Eğitim Fakültesi - İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi - Güzel Sanatlar Fakültesi - İslami İlimler Fakültesi - Mimarlık Fakültesi - Simav Teknoloji Fakültesi - Tavşanlı Uygulamalı Bilimler Fakültesi - Kütahya Uygulamalı Bilimler Fakültesi - Spor Bilimleri Fakültesi - Enstitüler:

Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü - Yüksekokullar Yabancı Diller Yüksekokulu - Meslek Yüksekokulları Altıntaş MYO Aslanapa MYO Çavdarhisar MYO Domaniç Hayme Ana MYO Dumlupınar MYO Emet MYO Hisarcık MYO Gediz MYO Pazarlar MYO Simav MYO Şaphane MYO Tavşanlı MYO Kütahya Teknik Bilimler MYO Kütahya Sosyal Bilimler MYO Kütahya Güzel Sanatlar MYO Uygulama ve Araştırma Merkezleri (22 adet)
--	--

Kütahya Dumlupınar Üniversitesinin 2020-2021 eğitim-öğretim döneminde 13.099 ön lisans, 26.325 lisans, 5.434 yüksek lisans ve 343 doktora eğitimi alan toplam 45.201 öğrencisi bulunmaktadır.

Üniversitenin yılsonu itibariyle; 119 'u Profesör, 86'sı Doçent, 255'i Doktor Öğretim Üyesi, 321'i Öğretim Görevlisi, 183'ü Araştırma Görevlisi, 2'si Yabancı Uruklu Profesör ve 9'u Yabancı Uruklu Öğretim Görevlisi olmak üzere toplam 975 akademik, 596 idari, 59 4/B sözleşmeli, 449 sürekli işçi, 25 geçici işçi statüsünde olmak üzere toplam 2.104 personeli bulunmaktadır.

Üniversitenin akademik ve idari personel kadro durumu aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	119	54	173	Tam zamanlı	
Doçent	86	72	158	Tam zamanlı	
Dr. Öğretim Üyesi	255	88	343	Tam zamanlı	
Öğretim Görevlisi	321	102	423	Tam zamanlı	

Araştırma Görevlisi	183	101	284	Tam zamanlı	
Yabancı Uyruklu(Profesör)	2	-	2	Tam zamanlı	
Yabancı Uyruklu (Öğretim Görevlisi;)	9	-	9	Tam zamanlı	
TOPLAM	975	417	1.392		

Tablo 3:İdari Personel Kadro Durumu

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	419	285	704
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	4	60	64
Teknik Hizmetleri Sınıfı	114	62	176
Avukatlık Hizmetleri	2	2	4
Yardımcı Hizmetli	57	37	94
Toplam	596	446	1.042

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 255.563.000,00 TL ödenek tahsis edilen

Üniversite bütçesine yıl içinde 53.224.752,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 308.787.752,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %90,88'i olan 280.656.392,78 TL'si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2020 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yıl sonu gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Hesap Kodu ve Gider Türü	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	181.179.000,00	199.174.179,00	192.394.649,94	96,59	68,55
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	28.080.000,00	30.339.301,00	29.449.213,67	97,06	10,49
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.003.000,00	25.069.003,40	18.387.401,86	73,34	6,55
05-Cari Transferler	5.725.000,00	6.569.155,60	6.364.105,60	96,87	2,27
06-Sermaye Giderleri	20.576.000,00	47.636.113,00	34.061.021,71	71,50	12,14
TOPLAM	255.563.000,00	308.787.752,00	280.656.392,78	90,88	100,00

Buna göre 2020 yılında toplam bütçe giderleri, toplam bütçe ödeneğinin %90,88'i oranında gerçekleşirken; personel giderleri %96,59, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri %97,06, mal ve hizmet alım giderleri %73,34, cari transferler %96,87 ve sermaye giderleri %71,50 oranında gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2020 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Hesap Kodu ve Gelir Türü	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.301.000,00	26.970.516,11	110,98	9,22
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	222.821.000,00	251.850.032,00	113,02	86,09

05-Diğer Gelirler	8.441.000,00	13.733.662,26	162,70	4,69
TOPLAM	255.563.000,00	292.554.210,37	114,47	100,00

Üniversitenin Bütçe Kanunu'nda 255.563.000,00 TL olarak öngörülen bütçe gelirleri 2020 yılı sonunda kendi öz gelirleri ile birlikte %14,47 fazlası ile 292.554.210,37 TL olarak gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri bütçe tahmininin %10,98 üzerinde, Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler bütçe tahmininin %13,02 üzerinde, Diğer Gelirler ise bütçe tahmininin %62,70 üzerinde gerçekleşmiştir.

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

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	150.201.308,64	165.748.603,66	192.394.649,94	10,35	16,07
SGK Devlet Prim Giderleri	22.740.120,58	25.384.961,23	29.449.213,67	11,63	16,01
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.864.628,37	27.403.511,29	18.387.401,86	-5,06	-32,90
Faiz Giderleri	0	0	0		
Cari Transferler	4.909.400,00	5.710.500,00	6.364.105,60	16,31	11,44
Sermaye Giderleri	27.839.238,62	35.382.380,04	34.061.021,71	27,09	-3,73
Sermaye Transferleri	0	0	0		
Toplam	234.554.696,21	259.629.956,22	280.656.392,78	10,69	8,10

Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	0	0	0		
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27.468.585,44	25.254.265,46	27.228.066,03	-8,06	7,81
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	206.323.552,12	214.884.216,00	251.851.832,00	4,15	17,20
Diğer Gelirler	8.220.365,33	7.932.334,88	13.860.811,50	-3,50	74,73

Sermaye Gelirleri	22.000	0	0		
Toplam	242.034.502,89	248.070.816,34	292.940.709,53	2,49	18,08
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	1.340.279,06	661.545,44	386.499,16	-50,64	-41,57
Net Toplam	240.694.223,83	247.409.270,90	292.554.210,37	2,78	18,24

Dönem faaliyet geliri 293.025.331,30 TL, faaliyet gideri 270.237.924,91 TL olan Üniversitenin 2020 yılını 22.787.406,39 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı görülmüştür.

Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net Gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
270.237.924,91	294.146.967,11	1.121.635,81	293.025.331,30	22.787.406,39

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa’da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de Üniversitenin kaynakları arasında yer almaktadır.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2020 yılını 517.336,61 TL tutarında dönem zararı ile kapatmıştır.

Üniversitenin ortağı olduğu Teknokent bulunmaktadır. 28.07.2009 tarih ve 27302 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/15265 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Kütahya Dumlupınar Üniversitesi Kütahya Tasarım Teknokent A.Ş.’dir. Üniversite, sermayesi 1.250.000,00 TL olan Teknokent A.Ş.’ne 562.500,00 TL sermaye ile %45 oranında ortaktır.

Üniversitenin, Kütahya Dumlupınar Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi’nde ise 50.000 TL sermaye ile 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 Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Öz kaynak 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 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

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

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

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

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

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

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

Üniversitenin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

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

2018-2020 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Kurumsal risk yönetim çalışmalarının tamamlandığı ancak henüz uygulamaya geçilmediği tarafımıza bildirilmiştir.

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

İş akış süreçleri belirlenmiştir

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

İdare Faaliyet Raporu süresi içinde hazırlanıp mevzuatta öngörülen süre içerisinde yayınlanmıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun oluşturulması konusunda çalışmaların devam ettiği ancak henüz tamamlanmadığı, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlandığı, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının henüz izlenmediği ve İç kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmadığı beyan edilmiştir. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu henüz oluşturulmadığından İç

kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

Üniversite bünyesinde 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların 3'ü de doludur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>