



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

## 2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇERİK

<b>DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>12</b>





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ**

**2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

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





## **TABLÖLÄR LİSTESİ**

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu .....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu .....	2
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi .....	3
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi .....	4



## KISALTMALAR

**BAP** : Bilimsel Araştırma Projesi

**DEPARK** : Dokuz Eylöl Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Anonim Şirketi



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Satın Alınan Demirbaşların Proje Sonunda Proje Yürütücüsünün Zimmetinde Kalması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Dokuz Eylül Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 20.07.1982 tarih ve 17760 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 41 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname" ile kurulmuştur.

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

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Dokuz Eylül Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

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

Üniversite bünyesinde; 18 Fakülte, 10 Enstitü, 1 Devlet Konservatuarı, 2 Yüksekokul, 6 Meslek Yüksekokulu, 1 Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi (Dokuz Eylül Üniversitesi Hastanesi), 1 Ağız ve Diş Sağlığı Uygulama ve Araştırma Merkezi ve 41 Uygulama ve Araştırma Merkezi olmak üzere toplam 79 akademik birim bulunmaktadır.

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

**Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu**

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	802	240	1042
Doçent	438	261	699
Doktor öğretim üyesi	446	330	776
Öğretim görevlisi	530	376	906
Araştırma görevlisi	673	485	1158
<b>Toplam</b>	<b>2889</b>	<b>1692</b>	<b>4581</b>

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	1004	1124	2128
Sağlık	1365	810	2175
Avukatlık	9	1	10
Eğitim-öğretim	2	2	4
Teknik	218	245	463
Din	-	3	3
Yardımcı	217	256	473
Sözleşmeli	163	-	163
İşçi	1823	-	1823
<b>Toplam</b>	<b>4801</b>	<b>2441</b>	<b>5256</b>

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 7690'dır. Ayrıca Üniversitede 25 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

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

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2023 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

**Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi**

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	2.504.574.612,00	2.497.462.436	99,72%
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	357.352.600,00	356.751.523	99,83%
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	358.894.606,00	343.496.865	95,71%
Cari Transferler	320.177.732,00	250.415.780	78,21%
Sermaye Giderleri	707.081.700,00	596.448.187	84,35%
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	
<b>Toplam</b>	<b>4.248.081.250,00</b>	<b>4.044.574.791</b>	<b>95,21%</b>

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 2.809.068.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 1.439.013.250,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 4.248.081.250,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %95,21'i olan 4.044.574.791,00 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla personel Giderlerinde 2.504.574.612,00 TL ödeneğin 2.497.462.436,00 TL'si, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinde 357.352.600,00 TL ödeneğin 356.751.523,00 TL'si, Mal ve Hizmet Alımı Giderlerinde 358.894.606,00 TL ödeneğin 343.496.865,00 TL'si, Cari Transferlerde 320.177.732,00 TL ödeneğin 250.415.780,00 TL'si, Sermaye Giderlerinde 707.081.700,00 TL ödeneğin 596.448.187,00 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Bilimsel Araştırma Projeleri, Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı, Afet ve Acil Durumu Başkanlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı destekleri ile Erasmus ve Avrupa Birliği hibelerinden toplam 140.429.991,49 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2023 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.



**Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi**

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	80.058.000,00	157.443.700,05	196,66%
Alınan Bağış ve Yardımlar	2.617.146.000,00	3.663.713.917,89	139,99%
Sermaye Gelirleri	0,00	100.399,20	-
Diğer Gelirler	111.864.000,00	125.308.652,79	112,02%
<b>Toplam</b>	<b>2.809.068.000,00</b>	<b>3.946.566.669,93</b>	<b>140,49%</b>
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)		4.717.573,97	
<b>Net Toplam</b>		<b>3.941.849.095,96</b>	<b>140,33%</b>

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 2.809.068.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 3.941.849.095,96. TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 4.368.498.548,71 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 4.717.573,97 TL ve faaliyet gideri 4.072.215.673,87 TL olan Üniversite, 2023 yılını 291.565.300,87 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır. Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

- Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 1.616.647.477,97 TL, gider toplamı 2.550.121.543,69 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 933.474.065,72 TL zarar ile tamamlanmıştır.

- Dokuz Eylül Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı İktisadi İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 19.164.373,20 TL, gider toplamı 23.219.471,03 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 4.055.097,83 TL zarar ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversitenin ortağı olduğu Teknokent ve Kooperatif bulunmaktadır. Ortaklarından birisi, 03.01.2013 tarih ve 28517 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 2012/4085 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Dokuz Eylül Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Anonim Şirketi’dir (DEPARK). Üniversite, sermayesi 7.500.000 TL olan DEPARK’a 5.800.000 TL sermaye ile %77,33 oranında ortaktır. Diğeri ise Sanayi ve Ticaret Bakanlığının 09.02.2009 tarih ve 35 sayılı Oluru ile kurulan Sınırlı Sorumlu Dokuz Eylül Eğitim, Öğretim, Bilimsel Araştırma, Proje ve İşletme Kooperatifidir. Üniversite, Sınırlı Sorumlu Dokuz Eylül Eğitim, Öğretim, Bilimsel Araştırma, Proje ve İşletme Kooperatifine 5.000 TL’lik sermaye ile %99,88 oranında ortaktır.

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 49’uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama

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

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- 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 olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

---

---

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

## 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

## 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

## **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hâle getirilmiştir. Üniversitede “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri” ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. İç Kontrol Rehberinde yer alan kriterlere çerçevesinde hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Üniversitenin stratejik plan ve performans programı içerik olarak mevzuata uygun

şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. Üniversitede iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Ayrıca risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali – olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

Üniversite tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. Bununla birlikte yetki devirleri mevzuata uygun yapılmış ve yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görev ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. Üniversitece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Ayrıca Üniversitenin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

Üniversite faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. Üniversitenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

### **İzleme Standartları**

Üniversitenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Üniversitede İç Denetim Birimi kurulmuş olup 10 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 5’i doludur. İç Denetim Biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Dokuz Eylül Üniversitesi 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM BULGULARI**

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

---

---

## A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## B. DİĞER BULGULAR

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

### **BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Satın Alınan Demirbaşların Proje Sonunda Proje Yürütücüsünün Zimmetinde Kalması**

Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) bütçesi kapsamında proje yürütücüleri tarafından ihtiyaç gösterilerek satın aldırılan ve proje süreci devamınca proje yürütücüleri ile diğer araştırma görevlilerine zimmetlenerek kullanılan taşınırların proje bitiminde proje yürütücüsüne tekrar zimmetlendiği tespit edilmiştir.

Dokuz Eylül Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesi'nin "Makine, Teçhizat ve Donanımlar" başlıklı 21'inci maddesinin 1'inci fıkrası "*Projeler için BAP Koordinasyon Birimince sağlanan makine, teçhizat ve donanımların mülkiyeti yürütücünün görev yaptığı birime aittir. Söz konusu makine, teçhizat ve donanımlar, ilgili proje tamamlanıncaya kadar proje yürütücülerine zimmetli olmakla beraber uygun zamanlarda ihtiyaç duyan üniversitemiz araştırmacılarının kullanımına açıktır. Bunların korunmasından, bakım ve onarımından proje yürütücüleri sorumludur. Tamamlanan projelere ait makine ve teçhizatlar ise ortak kullanıma açıktır. BAP Komisyonu, bu tür makine ve teçhizatlarla ilgili olarak, ortak bir alanda kullanıma sunulmaları, başka projelerde kullanılmak üzere alınmaları veya gerekli göreceği diğer tasarruflarda bulunmaya yetkilidir.*" şeklinde düzenlenmiştir.

Anılan mevzuat gereğince BAP kaynakları ile satın alınan demirbaşlar projelerin tamamlanmasına kadar proje yürütücülerinin kontrolünde ve kullanımında olduğu; projelerin tamamlanmasının akabinde ise özellik arz eden demirbaşların Üniversite bünyesindeki araştırmacıların kullanımına açılacağı anlaşılmaktadır. Dolayısıyla bu işlemin yapılabilmesi için projeler kapsamında alınan demirbaşların proje bitimiyle birlikte proje yürütücülerinin zimmetinden ziyade ortak kullanıma verilmesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda; 2023 yılında tamamlanan, 2018.KB.FEN.031, 2018.KB.SAG.081, 2018.KB.SAG.092, 2018.KB.SAG.099, 2018.KB.SAG.116,

---

2019.KB.FEN.031,	2019.KB.FEN.036,	2020.KB.FEN.005,	2020.KB.FEN.012,
2020.KB.FEN.024,	2020.KB.SOS.003,	2020.KB.SOS.006,	2020.KB.SAG.023,
2020.KB.SAG.034,	2020.KB.MLT.002,	2020.KB.MLT.006,	2020.KB.MLT.008,
2021.KB.EGT.004,	2021.KB.FEN.005,	2021.KB.FEN.006,	2021.KB.FEN.007,
2021.KB.FEN.008,	2021.KB.FEN.027,	2021.KB.FEN.044,	2021.KB.FEN.042,

2021.KB.SAG.032, FBA-2022-2700, SHD-2022-2763, SBA-2022-2797, SHD-2022-2834, SBA-2022-2908 ve TSG-2021-2638 Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında alınan demirbaşların ilgili projelerin süresinin bitmesine rağmen proje yürütücüleri üzerinde kaldığı ve ortak kullanım zimmetine devrolmadığı anlaşılmıştır.

Üniversite, Bilimsel Araştırma Projeleri kaynakları ile satın alınan demirbaşların, ilgili projenin tamamlanması sonrasında proje yürütücülerinin zimmetinden düşülüp ilgili harcama biriminin ayniyatına kayıt edilmesine rağmen kullanımı uzmanlık gerektiren demirbaşlarda oluşabilecek mali kayıp ve oluşabilecek hasarların önüne geçilebilmesi için ilgili harcama biriminde tekrar aynı kişiye zimmetlenerek projenin yürütüldüğü birime iade edildiğini ifade etmiştir.

BAP kaynakları ile satın alınan taşınırın proje sonlarında proje görevlilerinin zimmetinden çıkarılarak Üniversite envanterine alınması gerekmektedir.

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





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	12
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	14
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	16
6.	DENETİM BULGULARI .....	16



## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli – Bilanço Hesapları Karşılaştırması.....	17
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Bazı Döner Sermaye İşletme Birimlerinin Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli ile Bilançoları Arasında Uyumsuzluk Olması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (a) bendi uyarınca bu maddeye göre hazırlanıp 28.10.1999 tarih ve 23860 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği kapsamında kurulmuştur.

Adı geçen Yönetmelik, 03.05.2021 tarih ve 31473 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dokuz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

a) Bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetleri yapmak.

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, bunlara ilişkin her türlü raporları hazırlamak.

c) Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak.

ç) Hasta muayene ve tedavisini yapmak ve bunlarla ilgili tetkik, tahlil, ve araştırmaları yürütmek, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleriyle ilgili yataklı ve yataksız kuruluşlar ile geçici kuruluşları işletmek.

d) Seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak.

e) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanları ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, pazarlamak ve satmak.

f) Her türlü basım ve yayım işlerini yapmak,

olarak belirlenmiştir.

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve



süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarihli ve 27850 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 39’dur.

İşletme Müdürlüğünde; 1 işletme müdürü, 4 idari memur hizmet vermekte olup bunlardan 5’inin kadrosu özel bütçededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 saymanlık müdürü, 6 uzman, 3 memur bulunmaktadır.

## **1.3. Mali Yapı**

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

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

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2023 yılında özel bütçeden herhangi bir kaynak kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 1.258.790.000 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider ve gelir bütçeleri 2.592.104.879 TL’ye yükselmiştir.

İşletmede 2023 yılı gelir tablosuna göre 1.616.647.477,97 TL gelir elde edilmiş, 2.550.121.543,69 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 933.474.065,72 TL zararla tamamlanmıştır.

## **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe ve raporlama işlemleri, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esasları kıyasen uygulanmaktadır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM BULGULARI

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

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. DİĞER BULGULAR

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

#### **BULGU 1: Bazı Döner Sermaye İşletme Birimlerinin Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli ile Bilançoları Arasında Uyumsuzluk Olması**

Bazı döner sermaye işletme birimlerinin “Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelleri” ile “Bilançoları” karşılaştırıldığında hesaplar arasında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Taşınır mal yönetim hesabı” başlıklı 34’üncü maddesi gereğince taşınır mal yönetim hesabını oluşturan cetvellerden bir tanesi, harcama birimi taşınır mal yönetim hesabı cetvelidir. Anılan madde gereğince, taşınır mal yönetim hesabı, taşınır kayıt yetkililerince; sayım kurulu tarafından onaylanan Taşınır Sayım ve Döküm Cetveline dayanılarak ilgisine göre Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli, Müze Yönetim Hesabı Cetveli veya Kütüphane Yönetim Hesabı Cetveli düzenlenir. Taşınır kontrol yetkilisi tarafından imzalanan cetvellerin muhasebe kayıtlarına uygunluğu yönünden kontrol edilmesinin akabinde onaylanmak üzere muhasebe yetkilisine gönderilmesi gerekmektedir.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Taşınır" işlemleri" başlıklı 27'nci maddesinin 2'nci fıkrasına göre taşınırların muhasebe hesap planında yer alan ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarına kaydına sağlanması için, taşınır işlemlerini yürütmekle görevli birimler tarafından düzenlenen belgelerin bir nüshasının muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur. Anılan Yönetmeliğin ilgili hükümlerine göre taşınırlar niteliklerine göre 15 Stoklar ve 25 Maddi Duran Varlıklar hesap alanlarına kaydı yapılmaktadır.

**Tablo 1: Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli – Bilanço Hesapları Karşılaştırması**

İlgili Döner Sermaye Birimi	İlgili Hesap ve Kodu	Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveline Göre Hesabın Bakiyesi (TL)	Bilançoya Göre Hesabın Bakiyesi
Ağız ve Diş Sağlığı Uygulama ve Araştırma Merkezi	150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	680.211,53	246.348,38
Güzel Sanatlar Fakültesi	253-Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	593,22	-
Sağlık Araştırma ve Uygulama Hastanesi	253-Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	463.917.474,98	174.587,36
	254-Taşıtlar Hesabı	191.513,91	-
	255-Demirbaşlar Hesabı	51.569.585,63	2.436.795,43

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere anılan döner sermaye işletmelerinin Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli hesap toplamları ile Bilanço bakiyeleri arasında uyumsuzluk olduğu görülmektedir. Dolayısıyla anılan döner sermaye işletme birimlerinin bilançolarında yer alan 150 İlk Madde ve Malzeme, 253 Tesis Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar Hesapları tam, doğru ve gerçek bilgiyi yansıtmamaktadır.

Döner Sermaye İşletme Birimleri tarafından gönderilen konsolide cevapta Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi taşınır modülü sağlıklı çalışmaması nedeniyle Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli hesap toplamları ile Bilanço bakiyeleri arasında uyumsuzluk olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca;

- Ağız ve Diş Sağlığı Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi taşınır modülünde yaşanan problem nedeniyle taşınır hesaplarının kullanılmadığını,

- Denizcilik Fakültesi eğitim-öğretimde kullanılmayan ve genel yönetim kapsamında kullanılan taşınırlar olduğundan Fakülte özel bütçe ayniyatına devredilemeyen taşınırların olduğunu,

- Sağlık Araştırma ve Uygulama Hastanesi ise 01.01.2021-31.12.2023 tarihleri arasında döner sermaye bütçesi tarafından satın alınan ve genel yönetim faaliyeti dışında kullanılan

demirbaşların işlemlerine ilişkin giriş – çıkış kayıtlarını göndermekle birlikte 254 Taşıtlar Hesabında var olan uyumsuzluk için herhangi bir cevap belirtmemiştir.

Ayrıca anılan 3 Döner Sermaye İşletme Birimi herhangi bir düzeltici işlem göndermemiştir.

Sonuç itibarıyla, döner sermaye işletme birimlerinin taşınır işlemlerinin tam, doğru ve gerçek bilgiyi yansıtabilmesi için anılan hesap cetvelleri ile bilançoları arasında uyumun sağlanması gerekmektedir.

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