



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUNZUR ÜNİVERSİTESİ

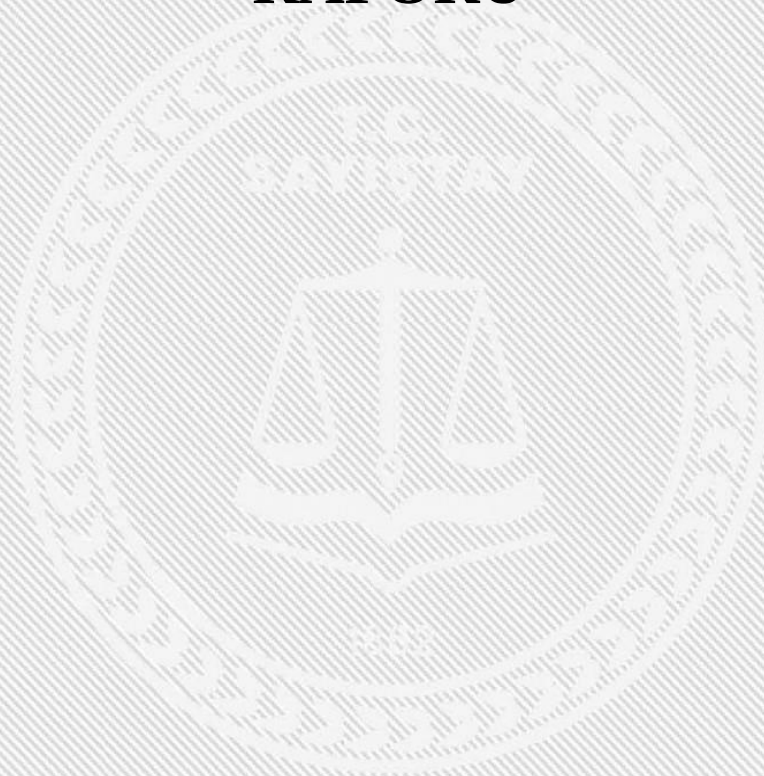
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

MUNZUR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MUNZUR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	24

MUNZUR ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	12

KISALTMALAR

BKMYB: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

2. Sözleşmeye Bağlanan İhalelerde Taahhüt Kartlarının Tutulmaması ve Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Munzur Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'na 3837 sayılı Kanun'un 25'inci maddesi ile eklenen Ek 12'inci maddeye istinaden 1992 yılında kurulmuş olup, tüzel kişiliği haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur. Kurumun ayrıca bir Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının görevleri 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Yükseköğretim Kurumlarının görevleri" başlıklı 12'nci maddesinde sayılmıştır. Bu maddede;

"Bu kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim kurumlarının görevleri;

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

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

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

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

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim

hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

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

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

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

Denilmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Munzur Üniversitesi 7 Fakülte, 2 Enstitü, 1 Yüksekokul, 3 Meslek Yüksekokulu, Rektörlüğe bağlı 6 Bölüm ve 12 Araştırma ve Uygulama Merkezinden oluşmaktadır.

Üniversitede, 31.12.2018 tarihi itibarıyla 428 kadrolu öğretim elemanı ve 402 kadrolu idari personel bulunmaktadır.

Üniversitede, 31.12.2018 tarihi itibarıyla 5237 öğrenci kayıtlı bulunmaktadır.

Üniversitenin yasal hükümler çerçevesinde Milli Eğitim Bakanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Yükseköğretim Kurulu ile de ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Munzur Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversitenin 2018 yılında Bütçe Kanunu ile verilen toplam ödeneği, 86.969.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 13.583.328,52 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği, 100.552.328,52 TL olmuştur. Bu tutarın 71.944.343,10 TL’si, harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 71,55’dir.

Bütçede 86.969.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 79.209.748,01 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %91,08 olmuştur.

Üniversitenin 2018 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 1- 2018 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	86.969.000,00	100.552.328,55	71.944.343,10	71,55

Üniversitenin 2018 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 2- 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	86.969.000,00	79.209.748,01	91,08

Kurumun 2018 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı, 79.209.748,01 TL ve Faaliyet Giderleri toplamı, 71.944.343,10 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Munzur Üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Özel bütçeli bir idare olan Munzur Üniversitesinde, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliği'n 539'uncu maddesinde geçen cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Özel bütçe muhasebe işlemleri için BKMYB Sistemi kullanılmaktadır.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler, 5018 sayılı Kanun'da yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, İdaresinin faaliyet

sonuçlarını gösteren İdare Faaliyet Raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca İdare Faaliyet Raporunun birer örneği, Sayıştaya ve Cumhurbaşkanlığına gönderilmektedir.

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. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Milli Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Ayrıca, Kuruma ilişkin mali istatistikler de yine 5018 sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a 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.

- 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 kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- 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, faaliyet sonuçları tablosu / gelir tablosu ve varsa nakit akış tablosu ile öz kaynak değişim 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 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

Kurumda görev, yetki ve sorumlulukların açık şekilde belirlenmiş olması, yetki devirlerinin uygulama yöntemlerinin bilinirliği kontrol faaliyetlerine yönelik uygun bir yönetim çerçevesi sağlamaktadır. Kurumun stratejik plan ve stratejik planın yıllık uygulamasına yönelik performans programı hazırlamamış olması, önemli bir eksikliktir. Faaliyet sonuçlarının idare faaliyet raporunda gösterilmesi bazı eksikliklerine karşın performans yönetimini oluşturmada önemli bir adımdır.

Üniversitede 25 harcama birimi kendi harcamalarında harcama öncesi kontrolü yapmaktadırlar.Ödeme aşamasında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının ilgili birimleri yetkileri kapsamında muhasebe ve ön mali kontrol denetimini yapmaktadır. Üniversitede iç kontrol ve iç denetim birimi bulunmamaktadır.

Kurumda yürütülen işlerin tanımlanması ve süreç şemalarının oluşturulması, risklerin tespiti, bu risklere yanıt verilmesi ve geliştirilecek kontrol önlemlerinin belirlenmesi için olumlu ve önemli olmakla birlikte İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmaması kontrol önlemlerinin süreklilik temelinde işlerliğini sağlama açısından belirsizlik yaratmaktadır.

Kurumun, gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, gerekse ikincil mevzuat aracılığıyla, sağlıklı bir iç kontrol yapısı oluşturulmasına ilişkin getirilen zorunluluklara ilişkin farkındalığı ve uygulamaya yönelik iradesi olumlu bir gelişmedir. Üst yönetim olarak iyi yönetimin sağlanmasına yönelik gerekli bilince sahip olunması da önemli bir kazanım olmakla birlikte hayata geçirilen iç kontrol aktivitelerine dair somut gelişmelerin izlenememesi göreceli bir zayıflık olarak değerlendirilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Denetlenen Munzur Üniversitesi 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.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "99 Diğer nazım hesaplar" başlıklı 533/A (Ek:RG-24/2/2018-30342) maddesinde;

"(1) Diğer nazım hesaplar hesap grubu; kamu idarelerinin muhasebe disiplini altında toplanması istenen diğer yönetim ve bilgi ihtiyaçlarına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır.

(2) Diğer nazım hesaplar, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur:

990 Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı

993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı

998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabı

999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı" Denilmektedir.

“Hesabın Niteliği” başlıklı 533/B maddesinde, "990 Kiraya verilen veya irtifak hakkı tesis edilen maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri hesabının, kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin sözleşme sonuna kadar kayıtlı değerleri üzerinden izlenmesi için kullanılacağı", belirtilmiştir.

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 533/C maddesinde ise; 990 Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiş, kiraya verilen ya da üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar, sözleşmenin başında kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği; diğer taraftan söz konusu taşınmazların, sözleşmenin sonunda kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği, hüküm altına alınmıştır.

993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile ilgili açıklamalar, 533/Ç ve 533/D maddelerinde yapılmıştır. *“Hesabın niteliği” başlıklı 533/Ç maddesinde; “Bu hesabın, kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak sözleşmelerinde yer alan kira ve irtifak hakkı gelirlerinin izlenmesi için kullanılacağı, ifade edilmiştir.*

“Hesabın işleyişi” başlıklı 533/D maddesinde ise; 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiş, kira veya irtifak hakkı sözleşmesinde belirtilen bedelin, sözleşmenin sonunda ve tek seferde peşin olarak tahsil edilecek olması halinde, toplam kira ya da irtifak hakkı bedeli sözleşmenin başında bu hesaba borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği; diğer taraftan bir yıldan daha uzun süreli sözleşmelerde kira veya irtifak hakkı bedelinin, sözleşme süresi içinde belirli dönemlerin sonunda taksitler halinde tahsil edilecek olması halinde, toplam kira ya da irtifak hakkı bedelinin ilgili döneme düşen kısımları, bu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Bilançoda kayıtlı duran varlıkların kiralanması ile ilgili olarak; 990 Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına gerekli kayıtların yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kiraya verilen duran varlıklarla ilgili olarak gerekli kayıtlar ve düzeltmeler yapılarak, bundan sonraki süreçte nazım hesaplarda izlenmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında gerekli kayıt ve düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, söz konusu kayıtların yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Sözleşmeye Bağlanan İhalelerde Taahhüt Kartlarının Tutulmaması ve Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 92 Taahhüt Hesaplarını açıklayan 471'inci maddesinde;

“(1) Taahhüt hesapları hesap grubu; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

(2) Taahhüt hesapları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur:

920 Gider Taahhütleri Hesabı

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı

922 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Hesabı

923 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Karşılığı Hesabı”

Denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "*Hesap grubuna ilişkin işlemler*" başlıklı 472'nci maddesinde; muhasebe birimince ihale sözleşmelerinde yer alan taahhüt tutarlarının, taahhüt kartlarına yazılacağı ve gider taahhütleri hesabına kaydedileceği, söz konusu sözleşmelerin kanuni nedenlerle veya yargı kararıyla değişmesi durumunda ya da fiyat farkı hesaplanması, hakediş ödemesi gibi durumlarda hem ilgili taahhüt kartlarına hem de ilgili hesaba gerekli kayıtların yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu idaresinde sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlere ilişkin taahhüt kartları, yukarıdaki hükümler çerçevesinde düzenlenmemiş ve buna bağlı olarak toplam 3.626.198,33 TL'nin 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Söz konusu durum, İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde izlenmesine engel teşkil etmekte ve mali tablolarda yer alan bilgilerde eksikliğe yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bütünleşik Kamu Mali Yönetimi Bilgi Sisteminin uygulanması ile birlikte bazı aksaklıklar olmuştur. Bu aksaklıklar giderilmeye çalışılacaktır.

Sözleşmeye bağlı ihalelerde taahhüt kartlarının tutulması sağlanacak ve taahhüt hesapları kullanılacaktır.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bazı aksaklıklar yaşandığı bu nedenle taahhüt kartlarının tutulamadığı belirtilmiş olup, bundan sonraki dönemlerde aksaklıkların giderilerek taahhüt kartlarının tutulmasının sağlanacağı ifade edilmiştir. Söz konusu kayıtların düzenli olarak tutulması 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

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

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.94		Adı : MUNZUR ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		83.731.188,87		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		19.520.536,27		32 FAALİYET BORÇLARI	
102 BANKA HESABI		19.347.292,54		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
104 PROJE ÖZEL HESABI		173.243,73		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
12 FAALİYET ALACAKLARI		60.053.000,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		60.053.000,00		333 EMANETLER HESABI	
14 DİĞER ALACAKLAR		430.486,46		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		430.486,46		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
15 STOKLAR		1.703.340,79		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.703.340,79		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	
16 ÖN ÖDEMELER		2.023.825,35		5 ÖZ KAYNAKLAR	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.023.825,35		50 NET DEĞER	
2 DURAN VARLIKLAR		196.386.884,38		500 NET DEĞER HESABI	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		196.386.884,38		51 DEĞER HAREKETLERİ	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		55.902.981,00		519 Değer Hareketleri Sonuç HESABI	
252 BİNALAR HESABI		2.914.470,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		9.823.309,43		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
254 TAŞITLAR HESABI		2.064.385,54		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		13.028.451,51		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-23.207.829,79		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		121.469.962,86		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		14.391.153,83			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		1.984.220,92			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.984.220,92			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		338.929,36			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-338.929,36			
AKTİF TOPLAMI		280.118.073,25		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				280.118.073,25	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		3.011.978,00			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		3.011.978,00			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		826.283,66			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		826.283,66			
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		1.216.811,19			
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		1.216.811,19			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.94				Adı: MUNZUR ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630				GİDERLER HESABI				75.582.142,03			
630	01			PERSONEL GİDERLERİ				54.196.716,67			
630	01	01		MEMURLAR				49.388.000,17			
630	01	01	01	Temel Maaşlar				15.794.345,13			
630	01	01	01	Temel Maaşlar				2.750.142,03			
630	01	01	02	Taban Aylığı				13.044.203,13			
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar				15.047.692,70			
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar				15.047.692,70			
630	01	01	02	Odenekler				16.112.479,93			
630	01	01	02	Odenekler				16.112.479,93			
630	01	01	04	Sosyal Haklar				646.623,61			
630	01	01	04	Sosyal Haklar				646.623,61			
630	01	01	03	Ek Çalışma Karşılıkları				1.670.350,71			
630	01	01	03	Ek Çalışma Karşılıkları				62.156,45			
630	01	01	03	Ek Ders Ücretleri				1.608.194,31			
630	01	01	08	Ödül ve İkramiyeler				116.513,04			
630	01	01	04	Ödül ve İkramiyeler				116.513,04			
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL				308.229,60			
630	01	02	01	Ücretler				306.340,04			
630	01	02	04	Yabancı Uyumlu Sözleşmeli Personelin Ücretleri				284.340,04			
630	01	02	06	Yurtdışı Sözleşmeli Personelin Ücretleri				22.500,00			
630	01	02	08	Diğer Giderler				1.389,60			
630	01	02	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri				1.389,60			
630	01	03		İŞÇİLER				4.335.897,80			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
600				GELİRLER HESABI				98.308.634,47			
600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri				1.619.714,08			
600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri				1.159.958,75			
600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri				1.765,00			
600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri				1.765,00			
600	03	01	02	Hizmet Gelirleri				1.158.193,75			
600	03	01	02	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri				449,37			
600	03	01	02	Orgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler				104.292,00			
600	03	01	02	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler				633.966,16			
600	03	01	02	Yersiz Yüksek Lisans Gelirleri				75.600,00			
600	03	01	02	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri				12.302,10			
600	03	01	02	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri				2.349,00			
600	03	01	02	887 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri				17.992,54			
600	03	01	02	Diğer hizmet gelirleri				311.343,08			
600	03	06		Kira Gelirleri				459.755,33			
600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları				459.755,33			
600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri				333.218,94			
600	03	06	01	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri				126.536,49			
600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler				93.735.093,20			
600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar				598.413,59			
600	04	01	01	Cari				598.413,59			
600	04	01	01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar				598.413,59			
600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve				92.403.000,00			
600	04	02	01	Cari				64.893.000,00			
600	04	02	01	Hazine yardımı				64.893.000,00			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.94										Adı: MUNZUR ÜNİVERSİTESİ										Yılı : 2018									
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	01	03	01		Ücretler				3.398.506,00	600	04	02	02		Sermaye				27.510.000,00										
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri				363.486,31	600	04	02	02	01	Hazine yardımı				27.510.000,00										
630	01	03	01	03					3.035.019,13	600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar				36.700,00										
630	01	03	03		Sosyal Haklar				406.715,00	600	04	03	01		Carl				36.700,00										
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları				23.277,24	600	04	03	01	02	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar				36.700,00										
630	01	03	03	03					383.435,76	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar				224.644,50										
630	01	04	04		Fazla Mesailer				31.414,39	600	04	04	01		Carl				224.644,50										
630	01	04	04	03					31.414,39	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar				326,00										
630	01	04	04	03	Ödül ve İkramiyeler				488.580,31	600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar				223.818,50										
630	01	04	04	03					703,60	600	04	05			Proje Yardımları				472.335,11										
630	01	04	04	03					703,60	600	04	05	01		Carl				223.547,22										
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL				164.585,10	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları				214.547,22										
630	01	04	01		Ücretler				164.585,10	600	04	05	01	13					15.000,00										
630	01	04	01	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri				3.280,00	600	04	05	02		Sermaye				242.787,89										
630	01	04	01	03	Kısmi zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri				107.392,00	600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları				242.787,89										
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler				53.917,00	600	05				Diğer Gelirler				2.953.827,19										
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri				6.484.721,84	600	05	01			Faiz Gelirleri				1.970.257,39										
630	02	01			Memurlar				5.444.907,95	600	05	01	09		Diğer Faizler				1.970.257,39										
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna				5.444.907,95	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri				12.071,33										
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				3.294.075,64	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri				1.783.439,48										
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri				2.150.832,23	600	05	01	09	99	Diğer Faizler				174.740,63										
630	02	02			Sözleşmeli Personel				69.035,00	600	05	02			Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar				11.206,26										
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna				6.136,90	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar				11.206,26										
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna				6.136,90	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı				11.206,26										

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.94				Adı: MUNZUR ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2018						
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)						
630	02	02	04	Sosyal Güvenlik Kurumuna	62.902,20				600	05	03	Para Cezaları	200,00	
630	02	02	04	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	39.339,20				600	05	03	02 İdari Para Cezaları	200,00	
630	02	02	04	02 Sağlık Primi Ödemeleri	23.013,00				600	05	03	02 99 Diğer İdari Para Cezaları	200,00	
630	02	03		İşçiler	934.497,94				600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	972.163,54
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	73.706,74				600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	972.163,54
630	02	03	04	01 İşsizlik Sigortası Fonuna	73.706,74				600	05	09	01 01 İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	790,00	
630	02	03	04	06 Sosyal Güvenlik Kurumuna	360.791,20				600	05	09	01 03 İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	3.076,26	
630	02	03	04	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	549.294,15				600	05	09	01 06 Kişilerden Alacaklar	179.101,15	
630	02	03	04	02 Sağlık Primi Ödemeleri	311.497,03				600	05	09	01 19 Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	781.919,00	
630	02	04		Geçici Personel	36.276,95				600	05	09	01 99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	7.277,13	
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.078,33				610				İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	234.504,42
630	02	04	04	01 İşsizlik Sigortası Fonuna	1.078,33				610	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.308,03
630	02	04	04	Sosyal Güvenlik Kurumuna	33.198,62				610	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.457,95
630	02	04	04	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	29.265,40				610	03	01	02	Hizmet Gelirleri	5.457,95
630	02	04	04	02 Sağlık Primi Ödemeleri	3.933,22				610	03	01	02 03 Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	63,43	
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.330.455,48				610	03	01	02 29 Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	560,00	
630	03	02		Yüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.143.214,60				610	03	01	02 31 İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	4.919,50	
630	03	02	01	Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	93.080,94				610	03	01	02 99 Diğer hizmet gelirleri	15,00	
630	03	02	01	01 Kirtasiye Alımları	22.937,70				610	03	06		Kira Gelirleri	850,08
630	03	02	01	03 Periyodik Yayın Alımları	12.272,00				610	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	850,08
630	03	02	01	04 Diğer Yayın Alımları	6.112,79				610	03	06	01 01 Lojman Kira Gelirleri	850,08	
630	03	02	01	05 Baskı ve Çift Giderleri	51.739,43				610	04				223.818,50
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	224.391,53				610	04	04			223.818,50
630	03	02	02	01 Su Alımları	221.370,73				610	04	04	01		223.818,50
630	03	02	02	02 Temizlik Malzemesi Alımları	3.020,80									
630	03	02	03	Enerji Alımları	1.090.326,32									

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.94

Adı: MUNZUR ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	1.775,90	610	04	04	01	00		223.913,50	
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	111.242,13	610	05					4.377,89	
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	977.308,23	610	05	05				4.377,89	
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.379.745,81	610	05	05	01			4.377,89	
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	1.379.745,81	610	05	05	01	00		4.377,89	
630	03	02	04		Özel Malzeme Alımları	218.266,04								
630	03	02	04	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	210.124,04	NET GELİR TOPLAMI :							98.074.130,05
630	03	02	04	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	8.142,00								
630	03	02	05		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	137.405,89								
630	03	02	05	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	104.223,50								
630	03	02	05	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	33.180,39								
630	03	03			Yolluklar	279.874,97								
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	191.428,95								
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	191.428,95								
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	61.371,92								
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	61.371,92								
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	27.074,10								
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	27.074,10								
630	03	04			Görev Giderleri	267.196,56								
630	03	04	02		Yasal Giderler	19.518,84								
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	7.430,90								
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	12.087,94								
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	247.677,72								
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	21.618,38								
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	3.210,90								
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	222.848,44								

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.94 Adı: MUNZUR ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018					
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)
630 03 03	Hizmet Alımları				2.289.546,48
630 03 03 0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler				1.937.160,2
630 03 03 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harıcı)				3.540,09
630 03 03 03 03	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri				836.634,4
630 03 03 03 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri				990.163,74
630 03 03 03 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler				116.820,09
630 03 03 02	Haberleşme Giderleri				33.279,20
630 03 03 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri				5.659,20
630 03 03 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri				23.471,16
630 03 03 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahil)				4.148,74
630 03 03 03	Taşıma Giderleri				15.426,14
630 03 03 03 03	Yük Taşıma Giderleri				322,1
630 03 03 03 90	Diğer Taşıma Giderleri				15.104,00
630 03 03 04	Tarfeye Bağlı Ödemeler				109.232,31
630 03 03 04 01	İlan Giderleri				84.925,62
630 03 03 04 02	Sigorta Giderleri				24.906,74
630 03 03 03	Kiralar				11.261,13
630 03 03 03 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri				7.380,00
630 03 03 03 03	İş Makinesi Kiralaması Giderleri				3.313,89
630 03 03 03 90	Diğer Kiralama Giderleri				563,31
630 03 03 03	Diğer Hizmet Alımları				181.187,4
630 03 03 03 03	Kurslara Katılma Giderleri				9.410,14
630 03 03 03 90	Diğer Hizmet Alımları				171.777,23
630 03 04	Temelli ve Tanıtma Giderleri				31.500,00
630 03 04 0	Temelli Giderleri				27.600,00
630 03 04 03 01	Temelli, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri				27.600,00
630 03 04 02	Tanıtma Giderleri				3.900,00

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.94 Adı: MUNZUR ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018					
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ				
	Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ				
	Cari Yıl (N)				
630 03 04 01 01	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri				
	3.900,00				
630 03 02 01 01	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri				
	319.122,89				
630 03 02 01 01	Menkul Mal Alım Giderleri				
	13.613,16				
630 03 01 04 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları				
	12.000,00				
630 03 01 04 90 01	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları				
	3.613,16				
630 03 01 02 01 01	Gayri Maddi Hak Alımları				
	126.340,60				
630 03 01 02 01 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları				
	121.888,10				
630 03 01 02 90 01	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları				
	4.452,50				
630 03 02 03 01 01	Bakım ve Onarım Giderleri				
	177.167,13				
630 03 01 03 02 01	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri				
	36.812,13				
630 03 01 03 03 01	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri				
	61.589,71				
630 03 01 03 90 01	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri				
	78.765,29				
630 05 01 01 01 01	Cari Transferler				
	1.725.134,91				
630 05 01 01 01 01	Görev Zararları				
	1.035.184,97				
630 05 01 02 01 01	Sosyal Güvenlik Kurumlarına				
	1.035.134,97				
630 05 01 02 03 01	Sosyal Güvenlik Kurumu'na				
	1.035.134,97				
630 05 03 01 01 01	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler				
	99.244,63				
630 05 03 01 01 01	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara				
	99.244,63				
630 05 03 01 05 01	Memurların Öğle Yemeğine Yardım				
	99.244,63				
630 05 04 01 01 01	Hane Halkına Yapılan Transferler				
	590.705,31				
630 05 04 01 01 01	Burslar ve Harçlıklar				
	590.705,31				
630 05 04 01 01 01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar				
	16.514,64				
630 05 04 01 90 01	Diğer Transferler				
	374.190,67				
630 12 01 01 01 01	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler				
	193,50				
630 12 03 01 01 01	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri				
	193,50				

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.94				Adı: MUNZUR ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2018															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		199,50																
630	12	03	02		Hizmet Gelirleri		199,50																
630	13				Amortisman Giderleri		2.529.585,92																
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri		2.113.525,58																
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri		98.823,28																
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri		98.823,28																
630	13	01	03		Teçis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		875.960,02																
630	13	01	03	00	Teçis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		875.960,02																
630	13	01	04		Taahhütlerin Amortisman Giderleri		142.396,41																
630	13	01	04	00	Taahhütlerin Amortisman Giderleri		142.396,41																
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri		996.345,81																
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri		996.345,81																
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri		386.401,01																
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri		386.401,01																
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri		386.401,01																
630	13	03			Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		29.659,33																
630	13	03	02		Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		29.659,33																
630	13	03	02	00	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		29.659,33																
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri		3.221.434,12																
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri		140.128,01																
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri		140.128,01																
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri		140.128,01																
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		981,70																

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.94		Adı: MUNZUR ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	981,70			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	981,70			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	331.726,75			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	331.726,75			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	331.726,75			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	2.164.449,95			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	2.164.449,95			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	2.164.449,95			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	115.347,88			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	115.347,88			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	115.347,88			
630 14 06	Giyecek, Məfruşat ve Tuhafiyə Malzemeleri	90.963,16			
630 14 06 00	Giyecek, Məfruşat ve Tuhafiyə Malzemeleri	90.963,16			
630 14 06 00 00	Giyecek, Məfruşat ve Tuhafiyə Malzemeleri	90.963,16			
630 14 07	Yiyecek	80.180,91			
630 14 07 00	Yiyecek	80.180,91			
630 14 07 00 00	Yiyecek	80.180,91			
630 14 08	İçecek	5.100,84			
630 14 08 00	İçecek	5.100,84			
630 14 08 00 00	İçecek	5.100,84			
630 14 09	Canlı Hayvanlar	3.770,10			
630 14 09 00	Canlı Hayvanlar	3.770,10			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.94 Adı: MUNZUR ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	03	00	00	Canlı Hayvanlar
					3.770,10
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri
					83.816,97
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri
					83.816,97
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri
					83.816,97
630	14	13			Yedek Parçalar
					111.398,39
630	14	13	00		Yedek Parçalar
					111.398,39
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar
					111.398,39
630	14	14			Nakli Vahiteleri Lastikleri
					11.909,56
630	14	14	00		Nakli Vahiteleri Lastikleri
					11.909,56
630	14	14	00	00	Nakli Vahiteleri Lastikleri
					11.909,56
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar
					473,18
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar
					473,18
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar
					473,18
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu
					15.373,80
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu
					15.373,80
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu
					15.373,80
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar
					10.000,50
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar
					10.000,50
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar
					10.000,50
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler
					55.812,42
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler
					55.812,42
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler
					55.812,42
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler
					3.805,22

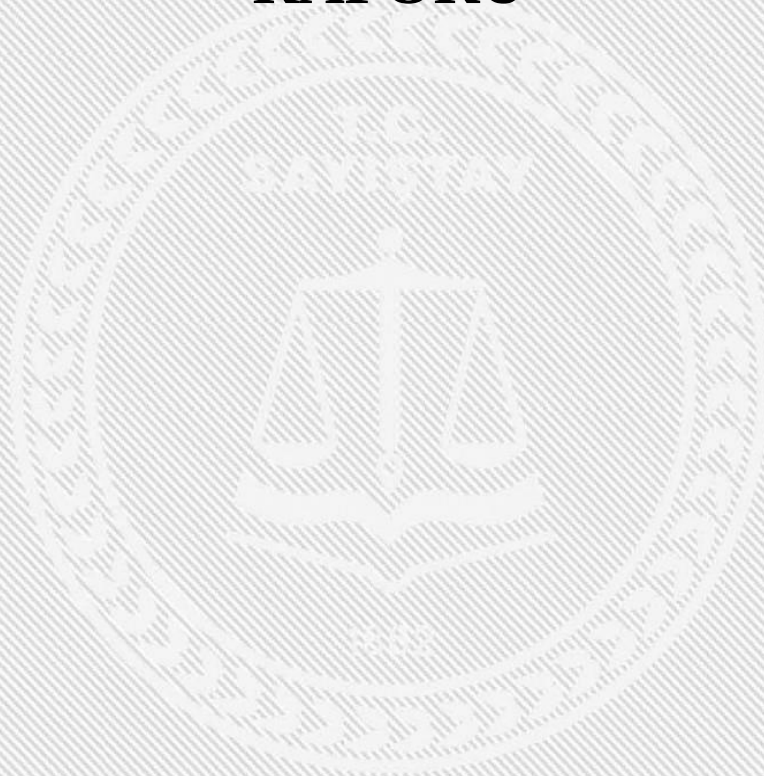
TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.94		Adı: MUNZUR ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 20 01	Gelirlerden Alacaklardan Sıllinenler	3.805,22			
630 20 01 05	Diğer Gelirler	3.805,22			
630 20 05 05 00	Diğer Gelirler	3.805,22			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.083.655,32			
630 30 05	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.083.655,32			
630 30 05 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	26.314,00			
630 30 05 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	26.314,00			
630 30 05 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	224.117,40			
630 30 05 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	60.416,00			
630 30 05 07 09	Diğer Giderler	163.701,40			
630 30 05 09	Diğer Sermaye Giderleri	833.223,92			
630 30 05 09 02	Yolluk Giderleri	823.223,92			
630 30 05 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	10.000,00			
630 95	Diğer Giderler	6.439,05			
630 95 95	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	6.439,05			
630 95 95 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	6.439,05			
630 95 95 00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	6.439,05			
GİDERLER TOPLAMI :		75.582.142,03			
GİDERLER TOPLAMI (A)		75.582.142,03			
GELİRLER TOPLAMI (B)		98.308.634,47			
İNDİRİM : İADE : İSKONTO TOPLAMI (C)		234.504,42	NET GELİR (D= B- C)		98.074.130,05
			FAALİYET SONUCU D - A		22.491.988,02

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversite ile Banka Arasında İmzalanan Maaş Ödemesi Protokolünde Mevzuata Aykırı Hüküm Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

MUNZUR ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	24
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	25
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	25
5. GENEL DEĞERLENDİRME	25
6. DENETİM BULGULARI.....	26

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Kurumun Veri Kayıt Sisteminin Olmaması
2. Stratejik Plan Hazırlanmamıştır.
3. Performans Programının Düzenlenmemesi

1. ÖZET

1. ÖZET

Bu rapor, Munzur Üniversitesi'nin 2018 yılı 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.

Munzur Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu

Yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde; Kamu idaresinin 2018 dönemine ait Stratejik Plan ve 2018 yılı Performans Programının hazırlanmadığı görülmüştür. Buna mukabil içerik açısından mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmamakla birlikte 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu görülmüştür. Ayrıca Kurumun performans hedef veya göstergelerine yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği bir veri kayıt sisteminin henüz oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

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, Munzur Üniversitesi'nin yayımladığı 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Munzur Üniversitesi'nin Stratejik Plan ve Performans Programını hazırlamadığı görülmüştür. Performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilememiştir. 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

Üniversitenin faaliyet sonuçlarının ölçülmesi için herhangi bir yazışma süreci ya da detaylı bir bilişim programıyla oluşturulmuş veri kayıt sistemi bulunmaması nedeniyle yıl boyunca gerçekleştirilen faaliyetlerin düzenli olarak izlenmesi ve hedefler temelinde performansın ölçülmesi mümkün gözükmemektedir.

Faaliyet raporları ise her yıl için hazırlanmakta ancak bir performans programı olmadığından kurumun hedeflerine ulaşip ulaşmadığı da tespit edilememektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 2: Stratejik Plan Hazırlanmamıştır.

Munzur Üniversitesi tarafından, stratejik plan hazırlanmadığından Kurum amaç ve hedeflerine yönelik bilişim sistemlerini de kapsayan kurum içi ve kurum dışı riskler belirlenmediği gibi bu risklere ilişkin gerekli analizler oluşturularak bir eylem planlamasının da yapılmamış olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu’nun 9’uncu maddesinde; “*Kamu idareleri; kalkınma planları, Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen politikalar, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.*

Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar” denilmektedir.

Kurum ve kuruluşların orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, hedeflerine ulaşabilmek için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımını içeren stratejik planlama ile; Kurumun genel değerlendirilmesi gerçekleştirilerek, paydaşlar belirlendikten sonra, zayıf ve kuvvetli yönler ile önündeki fırsatlar ve karşılaşılabilecek olası riskler ortaya çıkarılmış olacaktır. Dolayısıyla belirlenecek amaçlar çerçevesinde “ulaşılacak istenilen yer” için “hedefler”, bu hedeflere nasıl ulaşılabileceği da “stratejiler” ile ortaya konulmuş olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin 2018 yılı Stratejik Planı hazırlanmış bulunmaktadır.

Sonuç olarak Her ne kadar Kamu İdaresi 2018 yılı Stratejik Planının hazırlandığını belirtmişse de, 2018 yılı Stratejik Planı mevcut değildir. Sonraki yıllarda bu husus izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 3: Performans Programının Düzenlenmemesi

Munzur Üniversitesi tarafından 2018 yılına ilişkin performans programının düzenlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu kanuna dayanılarak çıkarılan ikincil mevzuata göre kamu kurumları 5 yıllık stratejik plan hazırlamaktadırlar. Hazırladıkları bu stratejik planda vizyonlarını, misyonlarını, 5 yıl boyunca yapacakları hizmetleri stratejik amaç ve hedefleri ile belirtmektedirler. Her yılın öncesinde de stratejik planlarına uygun şekilde o yıl yapılacak hizmetler; hedefler ve göstergeleri ile birlikte belirlenmekte ve bu hizmetlerin maliyetleri açıklanmaktadır.

İlgili yılın bütçesi de performans programında belirtilen maliyetlere göre hazırlanmaktadır. Yıl tamamlandıktan sonra ise performans programında belirtilen hedeflerden ya da bu hedefleri ölçen göstergelerden hangisine ne kadar ulaşıldığının ve sapmaların nedenlerinin açıklandığı faaliyet raporları hazırlanmaktadır.

Yapılan incelemede 2018 yılına ilişkin performans programı düzenlenmediği görülmüştür. Faaliyet raporları ise her yıl için hazırlanmakta ancak bir performans programı olmadığından kurumun hedeflerine ulaşip ulaşmadığı da tespit edilememektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin Performans Programının olmamasının nedeni 2018 yılı Stratejik Planın olmamasından kaynaklanmıştır. 2018 yılı Stratejik Planımız tamamlanmıştır. Stratejik Plan doğrultusunda 5 yıl boyunca performans programı hazırlanarak hedeflere ulaşma oranları faaliyet raporlarında belirtilecektir.

Sonuç olarak Kurum cevabında Performans Programının olmamasının nedeni olarak, Stratejik Planın da 2018 yılı için hazırlanmamasından kaynaklandığını belirtmişlerdir. Stratejik Plan hazırlandıktan sonraki yıllar için Performans Programı da hazırlanacaktır. Önümüzdeki yıl denetimlerinde bu husus izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 1: Kurumun Veri Kayıt Sisteminin Olmaması

Yapılan incelemede; Üniversitenin, kendisine ait bir veri kayıt sisteminin olmadığı, görülmüştür.

Veri kayıt sistemi, bir performans hedefi veya göstergesine yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, üretildiği, performans yönetim sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edildiği ve raporlandığı sürecin tamamını ifade eder. Veri kaynağı ise, veri kayıt sistemine bilgi sağlayan unsurları içerir.

Herhangi bir performans hedefi veya göstergesine ilişkin gerçekleşmenin ölçülebilmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün ne şekilde yapılacağının belirlenmiş olması gerekir. Veri kayıt sistemi, performansın ölçümüne yönelik belirlenmiş bir yazışma süreci olabileceği gibi, ilgili göstergeye yönelik gerçekleşme sonuçlarını gösteren detaylı bir bilişim programı da olabilir.

Veri kayıt sistemi; kamu idaresi tarafından ilgili yıl performans programında belirlenen hedef ve göstergelerdeki ilerlemeyi izlemek ve gerçekleştirmeleri ölçmek için kullanılan veri kaynakları arasında iyi bir uyum olacak şekilde tasarlanmalı, kurulmalı ve kullanılmalıdır. Veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar, belirlenmiş olmalı ve veri güvenilirliğini sağlamak için risk azaltıcı kontroller, mevcut olmalıdır. Ayrıca, veri kayıt sisteminin işleyiş, izleme ve kontrol fonksiyonları da birbirinden ayrılmalıdır.

Bu itibarla; güvenilir bir şekilde performans bilgisinin, üretilmesi ve raporlanması için veri kayıt sisteminin oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuzun veri kayıt sisteminin olmaması, stratejik plan ve performans programımızın olmamasının eksikliği nedeniyle veri kayıt sistemimiz de yoktur.

Stratejik plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporlarının düzene ulaştırılarak Veri kayıt sistemi de düzenli bir şekilde oluşturulacaktır.

Sonuç olarak Kurum cevabında veri kayıt sisteminin olmadığını, sonraki dönemde oluşturulacağını belirtmiştir. İzleyen dönemlerde bu husus takip edilecektir.

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>

