



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

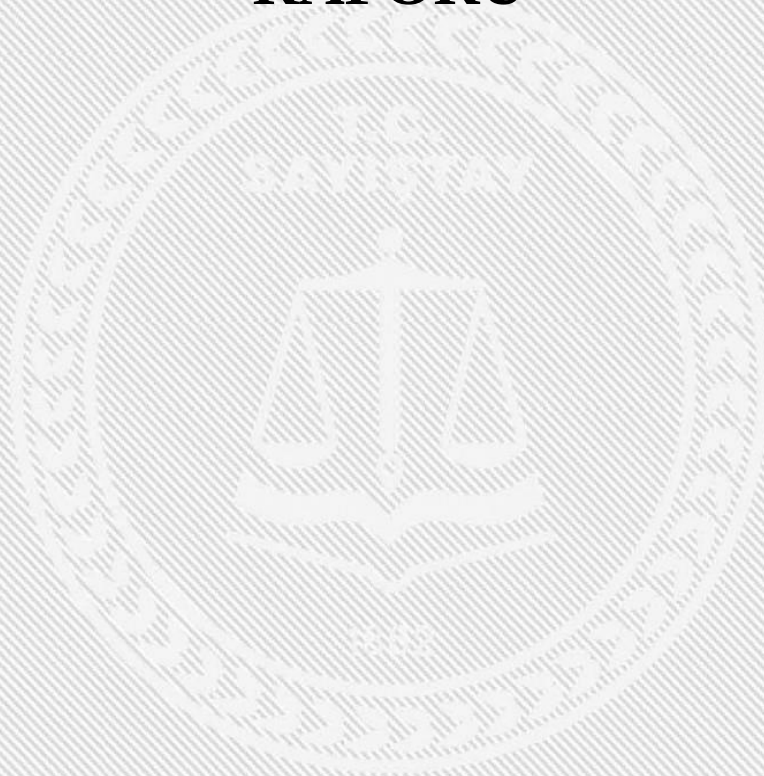
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	23
TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	35

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY 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.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	19

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. 667 Sayılı KHK İle Üniversiteye Yerleşen Öğrencilerin Harç Tahakkuklarının Muhasebe Sistemi İçinde İzlenmemesi
2. İlhan Koman Müzesindeki Eserlerin Taşınır Kayıtlarında Yer Almaması
3. Öğrenci Harçlarının Tahakkuk ve Tahsilat İşlemlerinin Sağlıklı Şekilde Takip Edilememesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Trakya Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 31.05.2008 tarih ve 26892 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 22.05.2008 tarih ve 5765 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

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, bilim-sel 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 insangücü 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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Avrupa Birliği Ofisi, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsünde 5 Enstitü, 12 Fakülte, 3 Yüksekokul, 6 Meslek Yüksekokulu, 33 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 5 Bölüm mevcut olup Edirne 'ye bağlı 2 ilçeler'de ise (Uzunköprü, Keşan) 3 Yüksekokul ve 4 ilçede ise (Havsa,

Uzunköprü, Keşan, İpsala) 4 Meslek Yüksekokulu faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 3.265’dir. Bu personelden 1.799’u akademik personel olup 29’u yabancı uyrukludur ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 1.466, sürekli işçi sayısı ise 769’dur. Akademisyenlerden 21 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken Trakya Üniversitesinde diğer üniversitelerin kadrosunda olan 5 akademisyen mevcuttur.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Trakya Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa’nın 130’uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Trakya Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun’un 11’inci maddesiyle belirlenmiştir ve Trakya Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Trakya Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun’un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

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 İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 316.831.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 401.186.184,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %90,90'ı yani 364.679.820,00 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 310.615.579,18 TL faaliyet gideri ise 611.038.838,06 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 300.423.900,21 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödenegi (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	189.568.000	216.877.588	215.228.008	%99
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	30.673.000	34.959.120	34.559.336	%98
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	35.132.000	33.029.672	27.055.574	%81
830.05-Cari Transferler	10.266.000	11.089.449	10.741.526	%96
830.06-Sermaye Giderleri	51.192.000	105.230.355	77.095.377	%73
TOPLAM	316.831.000	401.186.184	364.679.820	%90

ise aşağıdadır.

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.636.000	16.090.554	%102
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	286.796.000	303.174.809	%105
800.05-Diğer Gelirler	14.399.000	17.601.108	%122
TOPLAM	316.831.000	336.866.471	%106

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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.

“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.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Trakya Üniversitesinde iç kontrol ve iç denetim sistemi uygulamaları aşağıdaki gibidir:

Üniversitenin her biriminde, İç Kontrol çalışmaları kapsamında uygulamaya konulan İç Kontrol Sistemi ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmiş, personele duyurulmuş, idarede ve birimlerde buna uygun organizasyon yapısı oluşturulmuştur.

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürler olduğundan, yürürlüğe konulmuş olan kontrol faaliyetleri prosedürü ile kontrol faaliyetleri kapsamında yürütülecek iş ve işlemlerle ilgili standart bir yöntem belirlenmiştir. Önleyici, ortaya çıkarıcı ve düzeltici kontroller sınıflandırması yapılarak Süreç Sorumluları Formlarında gösterilen sorumluluk sıralamasıyla bir işin hazırlanması, kontrol edilmesi ve onaylanmasına ait kontrol mekanizması belirlenmiştir.

Kurumsal düzeyde idari düzenleyici işlemler kapsamında Yönerge, Prosedür, Talimat ve Formlar çıkarılmış, usul ve esaslar belirlenmiştir. Birim düzeyinde mali ve mali olmayan tüm iş ve işlemlerin süreç akışları yapılmıştır. Süreç Akış Şemaları çıkarılırken o iş ile ilgili personelin ortaya koyduğu taslak doküman, birim çalışanlarının ortak değerlendirilmesiyle şekillenmiş ve birim amirinin kontrolleri ile tamamlanmıştır. Tamamlanan bu dokümanlar Üst Yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulmuş ve İç Kontrol Sistemine eklenerek tüm personelin ulaşabilmesine imkân sağlanmıştır.

İzleme-takip süreçleri, Trakya Üniversitesi İç Kontrol sistemi İzleme Gözden Geçirme ve Değerlendirme Yönergesiyle belirlenen kriterler doğrultusunda sağlanmaktadır. Yönerge; İç Kontrol sisteminin izlenmesi, gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesine ilişkin yürütülecek tüm faaliyet, iş ve işlemleri kapsamaktadır.

Kurumda Faaliyet Raporları; Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik doğrultusunda hazırlanmaktadır. Birim faaliyet raporu hazırlayan

harcama yetkilileri, Raporun sonunda yer alan “İç Kontrol Güvence Beyanı”nı imzalayarak, raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan etmektedir. Birim Faaliyet Raporlarının hazırlanması ve yayınlanması, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca takip edilmektedir.

Üst yönetimin sahiplendiği sürecin başlangıcında, Koordinasyondan Sorumlu Birim olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı belirlenmiş, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu kurularak yapılacak çalışmaların kapsamı belirlenmiştir. Eylemlere ilişkin uygulamaların gelişimi ile sonuçların değerlendirilmesi, gerektiğinde de yapılacak değişikliklerin geliştirilmesine yönelik sorumluluklar verilmiştir. İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu kurularak, kurumun mevcut durumu analiz edilerek ortaya koyulacak eylemler, eylemlerden sorumlu birimler ve eylemlerin yapılma süreleri belirlenmiştir.

İç Kontrol çalışmaları Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartlar çerçevesinde yapılmış ve uygulanmaktadır Eylem planıyla, İç Kontrol standartlarıyla uyumlu bir iç kontrol sisteminin tesisine ilişkin yapılması gereken eylem bilgileri düzenlenmiştir. Eylemlerden sorumlu birimler belirlenerek, her bir eylemin hangi birime ve kimin sorumluluğunda uygulanacağı belirtilmiştir. İç Kontrol Bilgi ve İletişim Ağı ile sürecin başlama, uygulama ve tamamlanma sürecindeki bilgi ve iletişim akışı buradan sağlanmıştır. Eylem planında yer alan çalışmalar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca izlenerek raporlar halinde üst yönetime sunulmuştur.

Mali hizmetler biriminde görevli mali hizmetler uzmanı 5018 sayılı Kanun’un 60’ıncı maddesinde belirtilen şartları taşımaktadır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır.

Üniversitede İç kontrol sistemi tüm birimlerde % 90 oranında tamamlanmış ve uygulanmaktadır. Yeni kurulan birimlerimizde ise İç Kontrol Sisteminin kurulması çalışmaları yürütülmektedir. Tespit edilen eksiklikler planlanmakta ve üst yöneticiye sunulmaktadır.

Kurum stratejik amaç ve hedeflerine yönelik olarak yapılan bir risk analizi bulunmamaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesindeki hüküm doğrultusunda, Üniversitenin Mali Durum ve Beklentiler Raporu’nu Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hazırlamaktadır. “2017 Mali Yılı Mali Durum ve Beklentiler Raporu” Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının web sayfasında bulunan “Duyurular” bölümünde ve ayrıca “Raporlar” bölümünde yayınlanmaktadır.

Üniversitede kurumun yönetim biriminden ayrı ve bağımsız bir yapılanmaya sahip İç Denetim Birimi vardır.

İç denetçi olarak atananlar 5018 sayılı yasanın öngördüğü temel nitelikleri taşımakta olup Kanun'un 65'inci maddesinde öngörülen sertifikaya sahiptirler. İç Denetim Koordinasyon Kurulu koordinatörlüğünde, Maliye Bakanlığınca iç denetim eğitime tabi tutulmuşlardır. İç denetçilere asli görevleri dışında görev verilmemiştir. İç Denetim Birimi denetim ve inceleme konularını ve yıllık programını bağımsız olarak belirleyebilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 667 Sayılı KHK ile Üniversiteye Yerleşen Öğrencilerin Harç Tahakkuklarının Muhasebe Sistemi İçinde İzlenmemesi

23.07.2016 tarih ve 29779 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 667 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Alınan Tedbirlere İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin 2'nci maddesinin dördüncü fıkrası ile kapatılan yükseköğretim kurumlarında kayıtlı öğrencilerin, Yükseköğretim Kurulu tarafından Devlet üniversitelerine veya vakıf üniversitelerine yerleştirileceği belirtilmiş, bu şekilde yerleştirilen öğrencilerin ise mezun oluncaya kadar vakıf yükseköğretim kurumlarına ödemeleri gereken ücretleri ilgili üniversiteye ödemeye devam edecekleri hüküm altına alınmıştır. Bu fıkranın uygulanması ile ilgili olarak YÖK tarafından çıkarılan Usul ve Esaslar'da 2017-2018 eğitim öğretim döneminden itibaren öğrenim ücretlerinin Eylül ayından başlamak üzere 9 eşit taksitte ve her ayın en geç 20'sine kadar ilgili yükseköğretim kurumunun banka hesabına ödeneceği belirtilmiştir.

Buna göre ilgili KHK ile kapatılan vakıf üniversitelerinde kayıtlı olup da Trakya Üniversitesine yerleşen öğrenciler vakıf üniversitesinde öğrenim görürken ödedikleri harçları Üniversiteye ödemeye devam edeceklerdir. Ancak bu ödemeler 9 eşit taksit şeklinde olacaktır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 51'inci maddesine göre kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesabında gösterilmesi gerekmektedir.

Aynı zamanda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 120-220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin maddelerinde bu hesapların mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirlerin tahakkuku için kullanılacağı belirtilmiştir.

667 sayılı KHK ile gelen öğrenciler diğer öğrenciler gibi kayıtlar esnasında harcın tamamını ödemedikleri için harçlarının yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre ilgili muhasebe hesaplarına tahakkuk ettirilerek takibinin yapılması gerekmektedir. Buna göre eğitim-öğretim yılı güz döneminde 9 eşit taksitte tahakkuk ettirilecek öğrenim harcının ilk dört taksidi 120 Gelirlerden Alacaklar hesabında, kalan beş taksidinin ise 220 Gelirlerden Alacaklar hesabında izlenmesi ve 600 Gelirler hesabına gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Ayrıca eğer öğrencinin bir önceki dönemden harç borcu varsa bu borcu kapatana kadar yeni döneme kaydının yapılmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz 2018 Yılı hesap ve kayıtların incelenmesi neticesinde 667 Sayılı KYK ile Üniversitemize yerleşen öğrencilerin YÖK tarafından devlet üniversitelerine yada vakıf üniversitelerine yerleştirileceği belirtilmiş, bu şekilde yerleşen öğrencilerin mezun oluncaya kadar vakıf üniversitelerinde ödemesi gereken ücreti ilgili üniversiteye 9 eşit taksitte ve her ayın 20 'sine kadar ilgili kurumun banka hesabına ödeneceği belirtilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 51. Maddesine göre kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesabına gönderilmesi gerekmektedir.

667 sayılı KYK ile gelen öğrencilerin diğer öğrenciler gibi kayıtlar esnasında harcın tamamını ödemedikleri ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gereğince 120-220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alınmadığı ifade edilmiştir.

667 Sayılı KHK ile Üniversitemize yerleşen öğrencilerin ödedikleri 2018-2019 Eğitim Öğretim yılı harç ücretleri, ilgili banka hesap hareketleri incelenerek, **(EK-1)** nolu tablo düzenlenmiş, 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda belirtilen hususlar doğrultusunda muhasebe hesaplarına işlenebilir hale getirilmiştir.

Bu öğrencilerin bir kısmı üniversitemizde eğitim gördüğü gibi, bir kısmı da başka üniversitelerde özel öğrenci olarak öğrenim görmektedirler. 08/05/2019 tarihine kadar yapılan

bu inceleme ve tespit çalışması, öğrencilerin ödemesi gereken son taksit olan 9. taksitin tahsilat süresi sonuna kadar devam edecek ve nihai borç tablosu son haline getirilecektir.

667 Sayılı KHK ile başka üniversitelere yerleşen ancak üniversitemizde özel öğrenci olarak öğrenim gören altı öğrencinin durumu da **(EK-2)** nolu tabloda belirtilmiştir.

Bu öğrencilerin harç durumları ile ilgili bilgiler, 667 sayılı KHK kapsamında yerleştirildikleri kendi üniversitelerinden, harç taksitleri ile ilgili sürecin sonunda resmi yazı ile beklenmektedir.

Bu öğrencilerin harç borçları bire bir takip edilmekte, bir önceki dönemden harç borcu olanların, bu borcu kapatana kadar yeni döneme kaydının yapılmaması ya da mezun duruma gelseler bile mezuniyetlerinin onaylanmaması sağlanmaktadır.

667 Sayılı KYK kapsamında üniversitemize yerleşen öğrencilerin harç taksitleri 120 Gelirlerden Alacaklar hesabına alınmıştır. Vadesi geçen taksitler ise 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesaplarına alınmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 667 sayılı KHK ile Trakya Üniversitesine yerleşen veya Trakya Üniversitesinde kayıtlı olmakla birlikte özel öğrenci olarak başka üniversitelerde öğrenim hayatına devam eden öğrencilerin harç tahakkuklarının muhasebe sisteminde izlenmesi amacıyla 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alındığını belirtmekle birlikte denetim görüşü verilen 2018 yılı için 120-220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı eksik gözükmemekte, dolayısıyla 2018 yılı bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu doğruyu yansıtmamaktadır.

667 sayılı KHK ile üniversiteye yerleşen öğrencilerin harç tahakkuklarının muhasebe sistemi içinde izlenmesi kamu gelirlerinin izlenmesi ve takibinin yapılmasının sağlanması bakımından önem arz etmektedir.

BULGU 2: İlhan Koman Müzesindeki Eserlerin Taşınır Kayıtlarında Yer Almaması

Trakya Üniversitesi mülkiyetinde bulunan ve Üniversite tarafından işletilen İlhan Koman Resim ve Heykel Müzesinde uluslararası üne sahip Türk sanatçıların kendileri veya yakınları tarafından bağışlanan resim ve heykelleri sergilenmektedir. Müzayedelerde oldukça yüksek fiyattan eserlerine alıcı çıkan bu sanatçılar arasında İlhan Koman, Burhan Doğançay vb. bulunmaktadır. Ancak ilgili müzede sergilenen sanat eserlerine ilişkin taşınır cetvellerinde ve dolayısıyla mali tablolarda herhangi bir kayda rastlanılamamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Mal yönetiminde etkililik ve sorumluluk” başlıklı 48’inci maddesinde “Kamu idareleri, taşınırların yönetimi, kaydı, muhafazası ve kullanımından sorumludurlar...” denilmektedir.

18.01.2007 tarih ve 26407 nolu Resmi Gazetede yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliğinin Aynı Yönetmeliğin “Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri” başlıklı 6’ncı maddesinin dördüncü paragrafında taşınır kayıt yetkilisinin görevleri sayılmıştır buna göre;

6/4-a) Harcama birimince edinilen taşınırlardan muayene ve kabulü yapılanları cins ve niteliklerine göre sayarak, tartarak, ölçerek teslim almak, doğrudan tüketilmeyen ve kullanıma verilmeyen taşınırları sorumluluğundaki ambarlarda muhafaza etmek.

....

c) Taşınırların giriş ve çıkışına ilişkin kayıtları tutmak, bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenlemek ve taşınır mal yönetim hesap cetvellerini istenilmesi halinde konsolide görevlisine göndermek.” sayılmıştır.

Aynı maddenin beşinci paragrafında ise taşınır kontrol yetkilisinin görevleri sayılmıştır buna göre;

“(5) Taşınır kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları aşağıda belirtilmiştir.

a) Taşınır kayıt ve işlemleri ile ilgili olarak düzenlenen belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol etmek.

b) Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelini imzalayarak harcama yetkilisine sunmak.” denilmektedir.

Buna göre İlhan Koman Resim ve Heykel Müzesinde sergilenen veya depoda muhafaza edilen sanat eserlerinin kayıt altına alınması, muhafaza edilmesi ve ilgili belge ve cetvellerin düzenlenmesi için taşınır kayıt yetkilisinin atanması gerekirken buna ilişkin bir görevlendirmenin yapılmadığı;

Taşınır kayıt yetkilisince düzenlenen belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol edecek taşınır kontrol yetkilisinin görevlendirilmediği görülmüştür.

Aynı zamanda “Taşınırların Kaydı” başlıklı 12’nci maddesinde “Kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır. Taşınır kayıtları,

harcama birimleri itibarıyla yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur. Her bir kaydın belgeye dayanması şarttır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu” başlıklı 13/2-c maddesinde;

“(2) Giriş ve çıkış kayıtları Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılır. Giriş ve çıkış kayıtlarında;

c) Bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınırlarda; bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer, belli bir değeri yoksa değer tespit komisyonunca belirlenen değer, esas alınır.” Denilmekte, 13/3 maddesinde ise değer tespit komisyonuna değinilerek değer tespit komisyonunun, harcama yetkilisinin onayı ile taşınır kayıt yetkilisinin ve işin uzmanının da katıldığı en az üç kişiden oluşturulacağı, komisyonun değer tespitinde ticaret odası, sanayi odası, borsa, meslek kuruluşları, ilgili diğer kuruluşlardan veya aynı nitelikteki taşınırı satın alan idarelerden ve fiyat araştırması sonuçlarından yararlanabileceği belirtilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 9/c maddesinde müzelerde sergilenen veya sergilenmek üzere muhafaza altında bulundurulanan taşınırlar için Müze Defteri tutulacağı ifade edilmekte, 10/a maddesinde ise ilgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişleri ile taşınırların çıkış ve ambarlar arasında devir işlemlerinde müze ve kütüphanelerdeki eserler için ise 5/A örnek numaralı Taşınır İşlem Fişi kullanılacağı ifade edilmektedir.

Buna göre İlhan Koman Resim ve Heykel Müzesinde bulunan resim ve heykeller için mevzuatta bahsedildiği şekilde değer tespit komisyonu kurulmadığı, sanat eserlerinin değerlerinin tespit edilmediği ve yapılan bağışlara ilişkin taşınır işlem fişlerinin kesilmediği, bu nedenle söz konusu demirbaşların tamamının 255.06 hesap grubunda ilgili kodlarda kayıtlarının olmadığı, müze defterinin tutulmadığı tespit edilmiştir.

Öte yandan Kamu idaresinin taşınır mal yönetim hesabını çıkarmakla görevli taşınır konsolide görevlisinin bulgu konusu taşınırların ilgili birimlerin defter, belge ve cetvellerinde yer almamasını sorgulamadan, taşınır mal yönetim hesabını eksik ve fiili duruma aykırı çıkardığı görülmüştür.

Sonuç olarak İlhan Koman Müzesindeki eserlere ait taşınır girişlerinin yapılmaması dolayısıyla 255 Hesap Grubunda kayıtlı tutarların gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz 2018 Yılı hesap ve kayıtlarının incelenmesi neticesinde Üniversitemiz mülkiyetinde bulunan ve Üniversitemiz tarafından işletilen İlhan Koman Resim ve Heykel Müzesinde uluslararası üne sahip Türk sanatçıların kendileri veya yakınları tarafından bağışlanan resim ve heykelleri sergilenmektedir. Müzayedelerde oldukça yüksek fiyattan eserlerine alıcı çıkan bu sanatçılar arasında İlhan Koman, Burhan Doğançay vb. bulunmaktadır. Ancak ilgili müzede sergilenen sanat eserlerine ilişkin taşınır cetvelerinde ve dolayısıyla mali tablolarda kayıtlara alınmadığı tespit edilerek sonuç olarak İlhan Koman Müzesindeki eserlere ait taşınır girişlerinin yapılmaması dolayısı ile 255 hesap gurubuna kayıtlı tutarların gerçeği yansıtmadığı belirtilmiştir.

Üniversitemiz İlhan Koman Resim ve Heykel müzesinde bulunan eserler için 21.02.2019 tarihinde Değer Tespit Komisyonu oluşturulmuş, söz konusu komisyon 25.02.2019 tarihinde toplanarak eserlerin değerlerini belirlemiş ve Eser Bedel Tespit Listesine göre Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Taşınır Kayıt Yetkilisi tarafından Taşınır Mal Yönetmeliğine göre giriş işlemlerine başlanmıştır. Toplamda 652 adet eserin değer tespiti yapılmış olup 255 nolu hesaplara alınması için taşınır işlem fişleri düzenlenmeye başlanmıştır. Taşınır işlem fişi girişleri yapıldıktan sonra Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilerek muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus ile ilgili olarak Değer Tespit Komisyonu kurulduğunu ve toplam 652 eserin değerlerinin tespit edilerek taşınır işlem fişlerinin düzenlenmesine başlandığını ve akabinde 255 nolu hesaba kayıtlarının yapılacağını belirtmiştir.

Ancak denetim görüşü verilen 2018 yılına ilişkin Trakya Üniversitesi Bilançosunda 255 nolu Demirbaşlar Hesabı düzeltici işlem 2019 yılında gerçekleşeceği için doğruyu yansıtmamaktadır.

BULGU 3: Öğrenci Harçlarının Tahakkuk ve Tahsilat İşlemlerinin Sağlıklı Şekilde Takip Edilememesi

Trakya Üniversitesi tarafından bazı öğrencilere tahakkuk ettirilmesi gereken harçların tahakkuk ettirilmediği ve harç ücreti tahsil edilmeden öğrencilerin kayıt yeniledikleri tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Cari hizmet maliyetinin hesaplanması, öğrenci katkı payları ve öğrenim ücretleri" başlıklı 46'ncı maddesinin a bendinde

Yükseköğretim kurumlarında, öğrenci başına düşen cari hizmet maliyetleri, yükseköğretim programlarının özellikleri göz önüne alınarak Yükseköğretim Kurulunca hesaplanacağı, öğrencilerden her bir dönem için birinci öğretimde öğrenci katkı payı, ikinci öğretim ve uzaktan öğretimde ise öğrenim ücreti alınacağı belirtilmiştir. Aynı maddenin b bendinde ise birinci öğretim, ikinci öğretim, açık ve uzaktan öğretim için Yükseköğretim Kurulu tarafından hesaplanan cari hizmet maliyetlerinin Devlet tarafından karşılanacak kısmı, öğrenciler tarafından karşılanacak katkı payları ve öğrenim ücretleri ile uygulamaya ilişkin usul ve esasların, her yıl Haziran ayı sonuna kadar Cumhurbaşkanı tarafından belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Bu maddeye istinaden çıkarılan “2018-2019 Eğitim-Öğretim Yılında Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim ve Öğrenim Ücretlerinin Tespitine Dair Karar’ın” “Başka bir yükseköğretim kurumunda öğrenim hakkı kazanan öğrencilerin katkı payı ve öğrenim ücreti tutarları” başlıklı 6’ncı maddesinde; bir yükseköğretim programına kayıtlı iken tekrar girdiği sınav sonucuna göre başka bir yükseköğretim kurumuna yerleşen öğrencilerin, kayıt yaptıracakları yükseköğretim programına ait katkı payı/öğrenim ücretine tabi olacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre bir yükseköğretim programına kayıtlı iken ikinci bir yükseköğretim programına kayıt yaptıran öğrencilerin ikinci kayıt yaptırdıkları programın katkı payı/öğretim ücretini ödemeleri gerekmektedir.

Ancak Trakya Üniversitesinde bulunan programlara başka bir yükseköğretim programında kayıtlı olmasına rağmen kayıt yaptıran bazı öğrencilere katkı payı/öğretim ücreti tahakkukunun yapılmadan ders kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Bu nedenle bir yükseköğretim programına kayıtlı iken ikinci bir yükseköğretim programına kayıt yaptıran öğrenciler için harçların düzenli bir şekilde tahakkuk etmesinin sağlanabilmesi amacıyla iç kontrol sisteminde buna uygun kontrol mekanizmalarının oluşturulmasının yerinde olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz 2018 Yılı hesap ve kayıtlarının incelenmesi neticesinde öğrencilere tahakkuk ettirilmesi gereken harçların tahakkuk ettirilmediği ve harç ücreti tahsil edilmeden öğrencilerin kayıt yeniledikleri tespit edilmiştir. Ayrıca bir yükseköğretim programına kayıtlıyken ikinci bir yükseköğretim programına kayıt yaptıran öğrencilerin ikinci kayıt yaptırdıkları programında katkıpayı/öğrenim ücreti ödenmesi gerektiği Üniversitemiz de bulunan programlara başka bir yükseköğretim programına kayıtlı olmasına

rağmen kayıt yaptıran bazı öğrencilere katkıpayı/öğrenim ücreti tahakkukun yapılmadan ders kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir. Bu nedenle bir yükseköğretim programına kayıtlı iken ikinci bir yükseköğretim programına kayıt yaptıran öğrenciler için düzenli bir şekilde tahakkuk etmesinin sağlanması amacıyla iç kontrol sisteminde buna uygun kontrol mekanizmalarının oluşturulmasının yerinde olacağı düşünülmüştür denilmiştir.

Son yıllarda, YKS sınavında başarılı olan öğrencilerin yerleştirme sonuçları açıklanır açıklanmaz, hiç ara verilmeden üniversite kayıtları başlamaktadır. (örneğin; Cuma günü açıklanan yerleştirme sonuçlarının listesi, Cuma günü akşamı üniversitelere iletilmekte, hemen akabinde Pazartesi günü kayıtlar başlamaktadır.) Üniversitemize yerleşen öğrenci sayısının da sekiz bin, dokuz bin mertebelerinde olduğu düşünülürse, aradaki hafta sonu sadece kayıt hazırlık çalışmalarına yetmektedir. Bunun sonucu olarak kayıt için gelen öğrencinin, önceden başka bir üniversitede kayıtlı olup olmadığının kontrolü bu kadar kısa bir süre içinde gerçekleştirilememektedir. Ancak, öğrencilerin üniversitemize ilk kayıt süreci sona erdiğinde, Yüksek Öğretim Bilgi Sistemi (YÖKSİS)'den ikinci bir yükseköğretim programında kayıtlı olan öğrencilerin listeleri alınmakta, bu öğrencilerin durumları tek tek incelenmekte ve katkı payı/öğretim ücreti tahakkuk ettirilmesi gerekenler tespit edilerek gereği sağlanmaktadır.

Bu işlemin daha sağlıklı olması için, YÖK tarafından üniversitelere yerleştirme listeleri iletilirken, herhangi bir yükseköğretim kurumunda kaydı olan öğrencilerin belirtilmesinin daha sağlıklı bir süreç yaratacağı düşünülmektedir.

Üniversitemiz bünyesinde, ikinci öğretim ve uzaktan öğretimde, öğrencilere tahakkuk eden öğrenim ücreti tahsil edilmeden ders seçimi yapılması, otomasyon sistemi süreci ile kısıtlandığından, bu tip öğretim türlerinde bahse konu sorun yaşanmamaktadır.

Birinci öğretim türünde bu sorunla karşılaşılması için ise; Üniversitemize ilk kayıt yaptıran öğrencilerin kayıt haftasından sonra, ders seçimlerinin yapılacağı tarihe kadar olan süre içerisinde, YÖKSİS üzerinden alınacak bilgiler doğrultusunda, ikinci üniversite olarak kayıtlanan öğrencilere otomasyon üzerinden katkı payı/öğretim ücreti atanarak gerekli tahsilat yapılmaksızın ders seçimi yapılması önlenecektir.

Üniversitemize ikinci üniversite olarak kayıt yaptıran ve **(EK-4)** nolu tabloda bilgileri bulunan öğrencilere 2018-2019 Eğitim Öğretim Yılı Güz Dönemi için otomasyon sistemine harç ücreti tanımlanmış ve birimlerine tahsilatı yönünde talimat verilmiştir. Söz konusu dönem için; öğrencinin kayıt yenilemesine rağmen tahsil edilemeyen harç ücreti, gelecek dönem (2019-2020 Güz Dönemi) harç ücretlerine eklenerek otomasyon sistemine yüklenecek ve gerekli tahsilat sağlanmadan öğrencinin yeni döneme kayıt olması engellenmiş olacaktır.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında özetle, bulgu konusu hususun ikinci öğretim ve uzaktan öğretimde yaşanmadığını ancak birinci öğretimde yaşandığını, bu sorunla karşılaşılması için ise; Üniversiteye ilk kayıt yaptıran öğrencilerin kayıt haftasından sonra, ders seçimlerinin yapılacağı tarihe kadar olan süre içerisinde, YÖKSİS üzerinden alınacak bilgiler doğrultusunda, ikinci üniversite olarak kayıtlanan öğrencilere otomasyon üzerinden katkı payı/öğretim ücreti atanarak gerekli tahsilat yapılmaksızın ders seçimi yapılmasının önlenemediğini belirtmiş ve borcu olduğu halde tahakkuk işlemi yapılmayan öğrencilere borç tahakkuklarının yapılarak tahsili yönünde işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Bir yükseköğretim programına kayıtlı iken ikinci bir yükseköğretim programına kayıt yaptıran veya hazırlık sınıfında kalarak sene tekrarı yapması gereken öğrencilerin katkı paylarının tahakkuk ve tahsilinin sağlanması ve iç kontrol sisteminin bu şekilde yapılandırılması herhangi bir kamu zararına yol açılmaması için önem arz etmektedir.

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

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU			
		2018 Yılı	
		TL	2018 Yılı
AKTİF			PASİF
1 DÖNEN VARLIKLAR		89.244.583	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
10 HAZİR DEĞERLER		14.012.807,02	32 FAALİYET BORÇLARI
100 KASA HESABI	320,34		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI
102 BANKA HESABI	10.777.685,30		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	-46.337,93		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI
104 PROJE ÖZEL HESABI	815.890,89		333 EMANETLER HESABI
105 DÖVİZ HESABI	2.465.248,42		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
12 FAALİYET ALACAKLARI	60.585.937,72		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	59.132.637,36		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.453.300,36		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI
14 DİĞER ALACAKLAR	1.039.792,81		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.039.792,81		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI
15 STOKLAR	3.942.241,04		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.942.241,04		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI
16 ÖN ÖDEMELER	9.663.804,20		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	9.663.804,20		43 DİĞER BORÇLAR
2 DURAN VARLIKLAR	1.030.555.097		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.611.742,86		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.136.570,97		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	475.171,89		48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	432.518,38		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	432.000,00		5 ÖZ KAYNAKLAR
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	518,38		50 NET DEĞER
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.027.475.691,48		500 NET DEĞER HESABI
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	744.696.922,56		51 DEĞER HAREKETLERİ
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	9.693.046,58		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI
252 BİNALAR HESABI	475.964.576,48		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	96.265.238,22		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI
254 TAŞITLAR HESABI	2.977.656,45		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	64.920.203,76		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-435.112.915,35		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	68.070.962,78		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		592 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI(-)
260 HAKLAR HESABI	6.829.647,94		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-6.829.647,94		
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	35.144,27		
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	35.144,27		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0		
294 ELDEN ÇIKARTILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	4.169.072,61		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-4.169.072,61		
AKTİF TOPLAMI	1.119.799.680		PASİF TOPLAMI
			1.119.799.680

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.996.534,49
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.996.534,49
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.891.856,46
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	3.891.856,46
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.480.063,63
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.480.063,63
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJE HESABI	1.102.425,56
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.102.425,56

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018 Yılı
	Kod. 1	Kod.2		TL		Kod. 1	Kod. 2		TL
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	215.463.457,62	600	03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	16.006.145,27
630	01	01	Memurlar	200.133.402,18	600	03	01	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	13.861.213,00
630	01	02	Sözleşmeli Personel	7.229.597,83	600	03	06	Kira Gelirleri	2.144.932,27
630	01	03	İşçiler	5.473.006,44	600	04		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	277.703.103,57
630	01	04	Geçici İşçiler	1.334.738,25	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	930.077,29
630	01	05	Diğer Personel	1.292.712,92	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış Ve	264.385.252,00
630	02		SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ	34.561.047,29	600	04	04	Kurumlar Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	1.553.688,04
630	02	01	Memurlar	31.751.506,68	600	04	05	Proje Yardımları	10.834.086,24
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.446.278,59	600	05		DİĞER GELİRLER	16.418.449,56
630	02	03	İşçiler	1.185.676,37	600	05	01	Faiz Gelirleri	1.934.486,51
630	02	04	Geçici İşçiler	177.585,65	600	05	02	Kişî Ve Kurumlardan Alınan Paylar	8.916.239,01
630	03		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	31.501.434,07	600	05	03	Para Cezaları	193.024,16
630	03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	139.238,95	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	5.374.699,88
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	15.702.183,87	600	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	487.880,78
630	03	03	Yolluklar	1.517.845,35	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	14.103,14
630	03	04	Görev Giderleri	838.676,84	600	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	473.777,64
630	03	05	Hizmet Alımları	6.602.524,09	GELİRLER TOPLAMI (B)				310.615.579,18
630	03	06	Temsil Ve Tanıtım Gideri	43.630,61	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ				
630	03	07	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım Bakım Ve Onarım Gideri	6.434.990,53	610	03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	641,33
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Gideri	222.343,83	610	03	06	Lojman Kira Gelirleri	641,33
630	05		CARİ TRANSFERLER	12.038.154,99	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI C)				641,33
630	05	01	Görev Zararları	5.443.987,94					
630	05	02	Hazine Yardımları	3.133.000,00					
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.585.103,79					
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.862.938,03					
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	13.125,23					
630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİDERLERİ	262.229,65					
630	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	262.229,65					
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	295.131.253,10					
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	290.952.544,03					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.277.391,70					
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	901.317,37					
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	5.406.690,38					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	847.860,48					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzemesi	28.589,45					
630	14	03	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.389.991,29					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağları	114.909,99					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	424.434,21					
630	14	06	Giyecek, Mefruat Ve Tuvalet Malzemeleri	152.567,75					
630	14	07	Yiyecek	736,43					
630	14	08	İçecek	3.699,58					
630	14	09	Canlı Hayvan	2.578,50					
630	14	10	Zirai Maddeler	7.873,09					
630	14	12	Bakım Ve Üretim Malzemeleri	255.368,06					
630	14	13	Yedek Parça	178.469,43					
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	40.533,27					
630	14	15	Değişim Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar	13.553,48					
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	121.491,88					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.824.033,49					
630	20		SİLİNE ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	51.942,44					
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	51.942,44					
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	16.374.643,18					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.374.643,18					
630	99		DİĞER GİDERLER	247.985,34					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	247.985,34					
GİDERLER TOPLAMI (A)				611.038.838,06					

NET GELİR D-B-C)	310.614.938
------------------	-------------

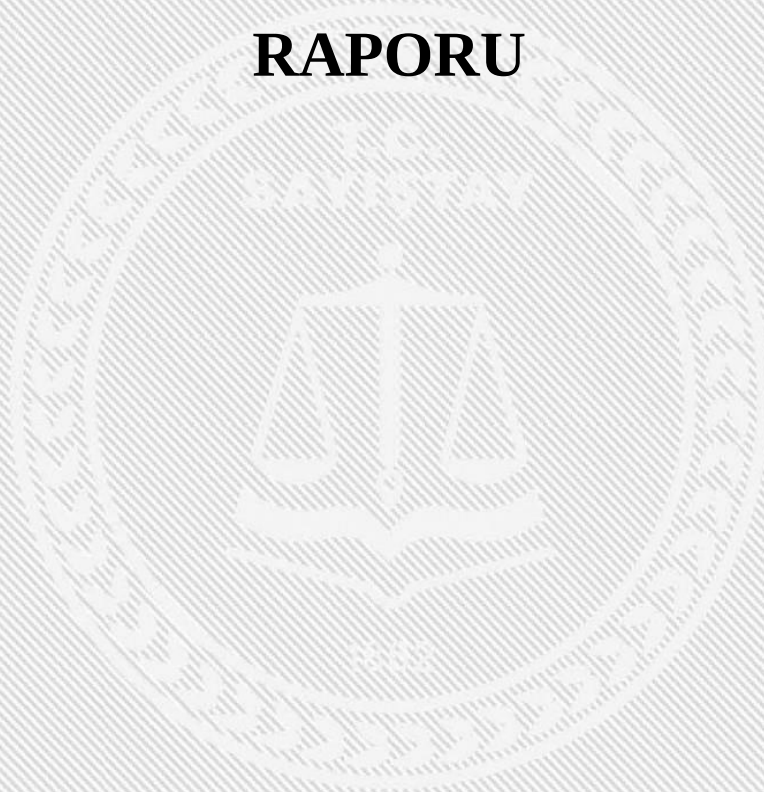
ENFLASYON DÜZELTİMESİ E)	00
--------------------------	----

FAALİYET SONUCU [(D+E)-A] (+/-)	-300.423.900,21
---------------------------------	-----------------

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İcra Takipli Alacaklarda Mevzuata Aykırı İşlemler Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sözleşme Hükümlerine Uygun Hareket Etmeyen Kiracıların Teminatlarının Gelir Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) yoluyla alınan varlıklar için 600 Gelirler ve 630 Giderler Hesaplarının Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gelirlerden Alacaklar ve Gelirler Hesabının Doğruyu Yansıtılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

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



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	23
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	25
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	25
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	26
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	26
7.	EKLER.....	32

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Üniversite Tarafından SGK'ya Fatura Edilen Tutarların Eksik Ödenmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "*Döner sermaye*" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Daha sonra Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak 03.12.1999 tarihli 23895 sayılı Resmi Gazete'de ilan edilerek yürürlüğe konulmuştur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı (Prof. Dr. Osman N. HATİPOĞLU), üç öğretim elemanı(Prof. Dr. Muzaffer DEMİR(dekan), Prof. Dr. Abdullah TAŞ(merkez müdürü) ve Prof. Dr. Recep YAĞIZ) ve bir sayman(İpek ERGUT) olmak üzere beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, yürütme kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2018 yılında 13 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 19 idari personel bulunmaktadır (İşletme Müdürlüğü bünyesinde kadrolu personel bulunmamakta olup, 19 kişi Hastane Başmüdürlüğü kadrosunda yer alan, döner sermaye işletmesinin işlerine katkıda (satılma, tahakkuk birimleri gibi) bulunan personel sayısıdır.).

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Trakya Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşletmenin, T. C. Milli Eğitim Bakanlığı, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T. C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek Ödemeden oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2018 yılı bilançosunda sermayesi 500 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 69.608.721,02 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 188.811.802,00 TL, gider toplamı 240.384.172,53 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 51.572.370,53 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden 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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi

hesabı icmal cetveli,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Tarafından SGK'ya Fatura Edilen Tutarların Eksik Ödenmesi

Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Döner Sermaye İşletmesi tarafından sağlık güvencesine sahip hastaların tedavileri karşılığında Sosyal Güvenlik Kurumu'na (SGK) fatura edilen tedavi bedellerinin SGK tarafından eksik ödendiği görülmüştür.

SGK ile Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi arasında sağlık güvencesi SGK tarafından karşılanan kişilerin tedavi giderlerinin karşılanmasına ilişkin 01.01.2018-31.12.2018 tarihlerini kapsayan 150.000.000 TL tutarlı Götürü Bedel Sözleşme

imzalanmıştır. Daha sonra ek bir sözleşme ile bu tutar 160.000.000 TL olarak revize edilmiştir.

Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi tarafından 2018 yılı içerisinde yeni ünitelerin hizmete girmesi ve hasta sayısının artması nedeniyle SGK'ya 166.605.444,06 TL tutarında fatura kesilmiştir. Ancak SGK tarafından Trakya Üniversitesi'ne 2018 yılında 160.000.000 TL ödeme gerçekleştirilmiş ve kalan 6.605.444,06 TL'lik fatura bedeli Global Bütçe sözleşmesindeki tutarın üzerinde gerçekleştiğinden ödenmemiştir.

2018 yılına ilişkin Götürü Bedel sözleşmesinin Ödeme Tutarı ve Ödeme Şartları başlıklı 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasında yıl sonu itibariyle sağlık hizmetlerine ilişkin tutarların belirlenen götürü bedel bütçesinin altında olması durumunda aradaki fark en fazla üç taksitle, sağlık hizmeti sunucularından geri alınacağı, eğer yıl sonu itibariyle tahakkuk tutarlarının belirlenen götürü bedel bütçesinin üzerinde olması durumunda ise 2018 yılı için belirlenen götürü bedel bütçesi kadar ödeme yapılacağı belirtilmiştir.

Öte yandan aynı sözleşmenin Sağlık Hizmeti Sunucularının (Üniversite Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi) Yükümlülükleri başlıklı 7'nci maddesinin b bendinde Sağlık Hizmeti Sunucularının bu sözleşmede belirtilen götürü bedel karşılığında, kapsamdaki kişilere SUT çerçevesinde verilebilen her türlü sağlık hizmetini sunmakla yükümlü oldukları ve başvuran kişileri kabul etmek zorunda oldukları ifade edilmiştir.

2019 yılına ilişkin olarak SGK ile Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi arasında imzalanan Götürü Bedel sözleşmesinin 6'ncı maddesinin c bendinde 01.01.2019 tarihinden önceki sağlık hizmetlerine ait faturalar o dönemde geçerli olan sözleşme/protokol hükümleri ve SGK'nın o döneme ait ilgili mevzuatı gereği inceleneceği ve o döneme ait bedellerin inceleme neticesine göre götürü bedel dışında ayrıca ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi kendisine gelen hastayı geri çevirmeyecek ve mutlaka tedavisini gerçekleştirecektir. Eğer SGK'ya fatura edilen tutar toplamı 2018 Yılı Götürü Bedel sözleşmesindeki tutarın üstünde ise 2018 yılı sözleşme tutarı kadar ödeme alacak ancak 2019 yılı içinde 2019 yılı öncesi tutarlar götürü bedel dışında ayrıca ödenecektir.

Tarafımızca yapılan denetimde Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi tarafından 2018 yılı içinde Götürü Bedel sözleşme tutarının üzerinde fatura kesildiği

ancak SGK'dan talep edilen fazla tutarın Üniversiteye ödenmediği tespit edilmiştir. Sözleşmede de belirtildiği üzere sözleşmenin üstünde faturalandırılan tutarların SGK tarafından Üniversiteye ödenmesi için gerekli girişimlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz 2018 Yılı hesap ve kayıtların incelenmesi neticesinde Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Döner Sermaye İşletmesi tarafından sağlık güvencesine sahip hastaların tedavileri karşılığında Sosyal Güvenlik Kurumu'na (SGK)fatura edilen tedavi bedellerinin SGK tarafından eksik ödendiği görüldüğü, Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi kendisine gelen hastayı geri çevirmeyecek ve mutlaka tedavisini gerçekleştirecektir. Eğer SGK 'ya fatura edilen tutar toplamı 2018 Yılı Götürü Bedel sözleşmesindeki tutarın üstünde ise 2018 Yılı sözleşme tutarı kadar ödeme alacak ancak 2019 yılı içinde 2019 yılı öncesi tutarlar götürü bedel dışında ayrıca ödenecek denilmiştir.

Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi tarafından 2018 yılı içinde Götürü Bedel sözleşme tutarının üzerinde fatura kesilmiş ancak SGK 'dan talep edilen fazla tutarın Üniversitemize ödenmediği ve Sözleşmede belirtildiği üzere sözleşmenin üstünde faturalandırılan tutarın SGK tarafından Üniversitemize ödenmesi için gerekli girişimlerin yapılması gerekmektedir belirtilmiştir.

01.01.2018-31.12.2018 tarihlerini kapsayan dönemde Götürü Bedel Sözleşmesi revize tutarı 160.000.000 TL'dir. Ancak SGK tarafından kurumumuza 6.605.444.06 TL'lik fatura bedeli eksik ödenmiştir. Bu konu ile ilgili raporunuzda belirtmiş olduğunuz Sağlık Hizmet Sunucularının her türlü sağlık hizmeti sunmakla yükümlü olduğu ve başvuran kişilerin kabul edilmek zorunda oldukları ifadesi ilişik tutularak Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan sözleşme üstü fazla tutarın ödenmesi ile ilgili bilgi sunulurken, kurumun zararının ortadan kaldırılması için bu bedelin ödenmesi talep edilmiştir. Bu talebe verilecek cevaba istinaden sürecin takibi yapılacaktır.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında raporumuzdaki Sağlık Hizmet Sunucularının her türlü sağlık hizmeti sunmakla yükümlü olduğu ve başvuran kişilerin kabul edilmek zorunda oldukları ifadesi ilişik tutularak Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan sözleşme üstü fazla tutarın ödenmesinin talep edildiğini ve bu talebe verilecek cevaba istinaden sürecin takibinin yapılacağını belirtmiştir.

SGK ile Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi arasında imzalanan 2018 yılı tip Götürü Bedel sözleşmenin 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasında yıl sonu

itibariyle sağlık hizmetlerine ilişkin tutarların belirlenen götürü bedel bütçesinin altında olması durumunda aradaki farkın en fazla üç taksitle, sağlık hizmeti sunucularından geri alınacağı, eğer yıl sonu itibariyle tahakkuk tutarlarının belirlenen götürü bedel bütçesinin üzerinde olması durumunda ise 2018 yılı için belirlenen götürü bedel bütçesi kadar ödeme yapılacağı belirtilmiştir. İlgili Sözleşmenin bu maddesine göre eğer Üniversite Hastaneleri Sözleşmedeki tutardan daha az tutarda tedavi yaparlarsa kendilerine götürü bedel sözleşmeye göre ödenen tutar ile ödenmesi gereken tutar arasındaki fark SGK tarafından geri alınacak ancak Sözleşmedeki tutardan daha fazla tedavi tutarını SGK ya faturalandırsalar bile bu fazla tutarı alamayacaklardır. Ancak 2019 yılına ilişkin olarak SGK ile Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi arasında imzalanan Götürü Bedel sözleşmenin 6'ncı maddesinin c bendinde 01.01.2019 tarihinden önceki sağlık hizmetlerine ait faturaların o dönemde geçerli olan sözleşme/protokol hükümleri ve SGK'nın o döneme ait ilgili mevzuatı gereği inceleneceği ve o döneme ait bedellerin inceleme neticesine göre götürü bedel dışında ayrıca ödeneceği hüküm altına alınmıştır. Bu maddeye göre Trakya Üniversitesi tarafından 2018 yılında SGK'ya fatura edilen tedavi bedellerinin toplam tutarı şayet Götürü Bedel sözleşmesindeki toplam tutarı geçiyorsa aradaki farkın 2019 yılında SGK tarafından Trakya Üniversitesine ödenmesi gerekmektedir.

Eğer 2019 yılındaki Götürü Bedel sözleşmenin 6'ncı maddesinin c bendi düzenlenirken bulgumuzda belirttiğimiz durumun dışında başka bir maksat için konulmuş ise bu taktirde aşırı yararlanma(gabin) durumu ortaya çıkacaktır.

Türk Borçlar Kanununa göre sözleşme serbestisinin hakkaniyete uygun ve meşru bir zeminde kullanılması gerekmektedir. Eğer tarafların edimleri arasında bir orantısızlık varsa ve taraflardan biri diğerinin acziyetinden faydalanarak kendisine fayda sağlıyorsa bu durumda aşırı yararlanma (gabin) durumu ortaya çıkmaktadır. 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun aşırı yararlanma başlıklı 28'inci maddesinde aynen "Bir sözleşmede karşılıklı edimler arasında açık bir oransızlık varsa, bu oransızlık, zarar görenin zor durumda kalmasından veya düşüncesizliğinden ya da deneyimsizliğinden yararlanılmak suretiyle gerçekleştirildiği takdirde, zarar gören, durumun özelliğine göre ya sözleşme ile bağlı olmadığını diğer tarafa bildirerek ediminin geri verilmesini ya da sözleşmeye bağlı kalarak edimler arasındaki oransızlığın giderilmesini isteyebilir.

Zarar gören bu hakkını, düşüncesizlik veya deneyimsizliğini öğrendiği; zor durumda kalmada ise, bu durumun ortadan kalktığı tarihten başlayarak bir yıl ve her hâlde sözleşmenin

kurulduğu tarihten başlayarak beş yıl içinde kullanılabilir. " denilmektedir.

Üniversite hastanelerinin son yıllarda ekonomik durumları, maliyetlerinin gelirlerine göre daha fazla artması ve SUT fiyatlarının bu artışa uyum sağlayamaması dolayısıyla oldukça bozulmuştur. Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi de gelir gider dengesi bozulmuş Hastanelerden biridir. Bu nedenle giderlerini karşılayabilmek ve borçlarını ödeyebilmek amacıyla SGK ile götürü bedel sözleşme imzalamak zorundadır. Çünkü SGK ile götürü bedel sözleşme imzalanması Üniversite Hastanesinin aylık düzenli bir gelirin peşin olarak hesaplarına yatması anlamına gelmektedir. Sözleşmenin imzalanmaması ödemelerin fatura kesildikten sonra incelemeye tabi tutularak ödenmesine ve dolayısıyla gelirleri geciken Hastanenin ekonomik anlamda daha fazla sıkıntıya girmesine neden olacaktır.

Bu durum Borçlar Kanununun yukarıda zikredilen 28'inci maddesi ile birlikte değerlendirildiğinde maddede ki sözleşmede karşılıklı edimler arasında açık bir oransızlık ve zarar görenin zor durumda kalması şartlarının sağlanmasından ötürü aşırı yararlanma (gabin) durumunun ortaya çıktığını göstermektedir.

Sonuç olarak Trakya Üniversitesi tarafından götürü bedel sözleşme tutarının üzerinde kesilen fatura tutarlarının SGK'dan tahsili yönünde gerekli hukuki işlemlerin yerine getirilmesi 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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU							
Hesap No	Hesap	Önceki Dönem	Cari Dönem	Hesap No	Hesap	Önceki Dönem	Cari Dönem
1	DÖNEN VARLIKLAR	51.807.258,49	69.409.536,85	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	176.303.401,52	229.192.538,99
10	HAZİR DEĞERLER	7.546.620,50	6.909.113,12	30	MALİ BORÇLAR	199.184,17	43.337.992,91
100	KASA HESABI	4.670,94	4.474,83	303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	199.184,17	199.184,17
102	BANKALAR HESABI	7.541.949,56	6.904.638,29	304	HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	0,00	43.138.808,74
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	32	TİCARİ BORÇLAR	137.602.856,99	144.958.589,81
108	DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	320	SATICILAR HESABI	137.289.626,48	144.635.963,86
12	TİCARİ ALACAKLAR	37.413.763,79	48.902.531,74	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	313.230,51	322.625,95
120	ALICILAR HESABI	37.366.702,01	48.818.036,42	33	DİĞER BORÇLAR	2.687.905,14	3.505.191,59
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	47.061,78	84.495,32	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	1.226.702,39	819.236,53
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	574.890,27	574.890,27	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.461.202,75	2.685.955,06
129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	574.890,27	574.890,27	34	ALINAN AVANSLAR	28.217.545,55	28.504.373,25
13	DİĞER ALACAKLAR	56.892,39	13.548,32	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	633.619,10	920.446,80
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	27.583.926,45	27.583.926,45
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	54.028,15	11.242,21	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.595.909,67	8.886.391,43
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	2.864,24	2.306,11	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.853.380,13	3.437.946,10
15	STOKLAR	5.944.974,33	12.779.382,28	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	7.502,22	96.749,10
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.944.974,33	12.779.382,28	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.072.609,34	1.087.277,46
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	845.007,48	804.961,39	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.903.054,42	2.609.930,60
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	85.256,94	43.322,85	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.759.363,56	1.654.488,17
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00
195	İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	1.888,00	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00
197	SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HESABI	759.750,54	759.750,54	397	SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	199.184,17	199.184,17	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.163.391,42	6.406.724,24
23	DİĞER ALACAKLAR	199.184,17	199.184,17	40	MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
234	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	199.184,17	199.184,17	404	HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.163.391,42	6.406.724,24
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	0,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.163.391,42	6.406.724,24
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	0,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	129.460.350,28	165.990.542,21
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	518,38	518,38
260	HAKLAR HESABI	0,00	0,00	500	SERMAYE HESABI	518,38	518,38
				57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.051.216,39	2.193.498,08
				570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.051.216,39	2.193.498,08
				58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	113.121.897,67	131.654.366,74
				580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	113.121.897,67	131.654.366,74
				59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	18.390.187,38	36.530.191,93
				590	DÖNEM NET KARI HESABI	142.281,69	498.653,42
				591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	18.532.469,07	37.028.845,35
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	52.006.442,66	69.608.721,02		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	52.006.442,66	69.608.721,02

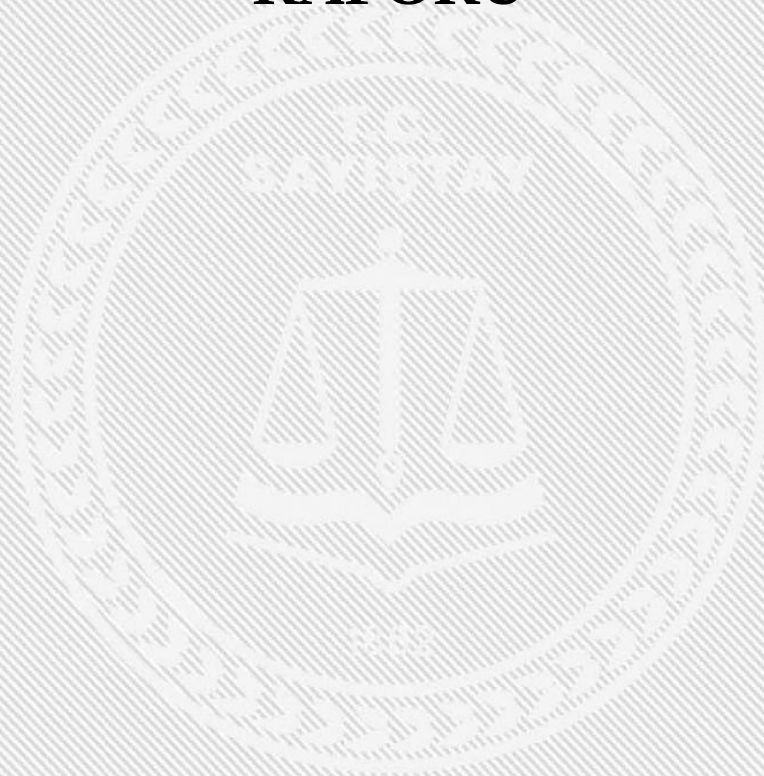
TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU

Hesap	Açıklama	Önceki Dönem	Cari Dönem
60	BRÜT SATIŞLAR	178.252.314,95	199.613.297,07
600	YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	175.447.314,95	188.337.932,61
602	DİĞER GELİRLER HESABI	2.805.000,00	11.275.364,46
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	810.818,25	383.458,81
610	SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	810.818,25	383.458,81
	NET SATIŞLAR	177.441.496,70	199.229.838,26
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	121.130.034,45	130.380.197,86
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	121.130.034,45	130.380.197,86
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	56.311.462,25	68.849.640,40
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	75.492.483,09	105.762.240,88
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	75.492.483,09	105.762.240,88
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-19.181.020,84	-36.912.600,48
64	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	2.696.047,87	1.245.470,98
642	FAİZ GELİRLERİ HESABI	656.905,40	623.891,23
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	2.039.142,47	621.579,75
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-16.484.972,97	-35.667.129,50
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	147.596,38	504.777,34
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	147.596,38	504.777,34
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	2.052.810,79	1.367.839,77
681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	2.052.810,79	1.364.595,33
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	0,00	3.244,44
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	-18.390.187,38	-36.530.191,93
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	-18.390.187,38	-36.530.191,93

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Döner Sermaye Ek Ödemesi Alan Personele Her Ay Aylıkları ile Birlikte 375 sayılı KHK Ek 9'uncu maddesine Göre Ek Ödeme Yapılamayacağı	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
375 Sayılı KHK'nın Ek 9'uncu Maddesine Göre Ödenen Ek Ödemelerin Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sosyal Güvenlik Kurumunca Üniversite Araştırma ve Uygulama Hastanesi Tarafından Yatan Hastalar İçin Temin Edilemeyen İlaç Bedellerinin Hastane Alacaklarından Mahsup Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabında Kayıtlı İlaç Ve Tıbbi Malzeme Tutarlarının Gerçeği Yansıtması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET	35
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	35
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	36
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	36
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	36
6.	DENETİM BULGULARI.....	37

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanun'un 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.

Trakya Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018- 2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Trakya Üniversitesinin 2018-2022 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2018 yılına ilişkin Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Trakya Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Trakya Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Üniversitenin 2018-2022 dönemine ait Stratejik Planın "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun olduğu görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 9 amaç ve bu amaçlara yönelik 27 performans hedefi belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine uygun belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler büyük ölçüde "ilgili", "ölçülebilir"

ve "iyi tanımlanmıştır".

Üniversitenin 2018 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; Program'ın zamanında hazırlandığı, bu nedenle "mevcudiyet" ve "zamanlılık" ve “sunum” kriterine uyduğu söylenebilir. 2018 yılı için 27 performans hedefi, ve bu hedefleri ölçebilecek nitelikte performans göstergesi belirlenerek maliyetlendirme yapılmıştır.

Kamu İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde Rapor'un, "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun hazırlandığı görülmüştür. Ayrıca Rapor'da “tutarlılık, “doğrulanabilirlik” ve “geçerlilik” kriterlerinin karşılandığı söylenebilir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

