



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

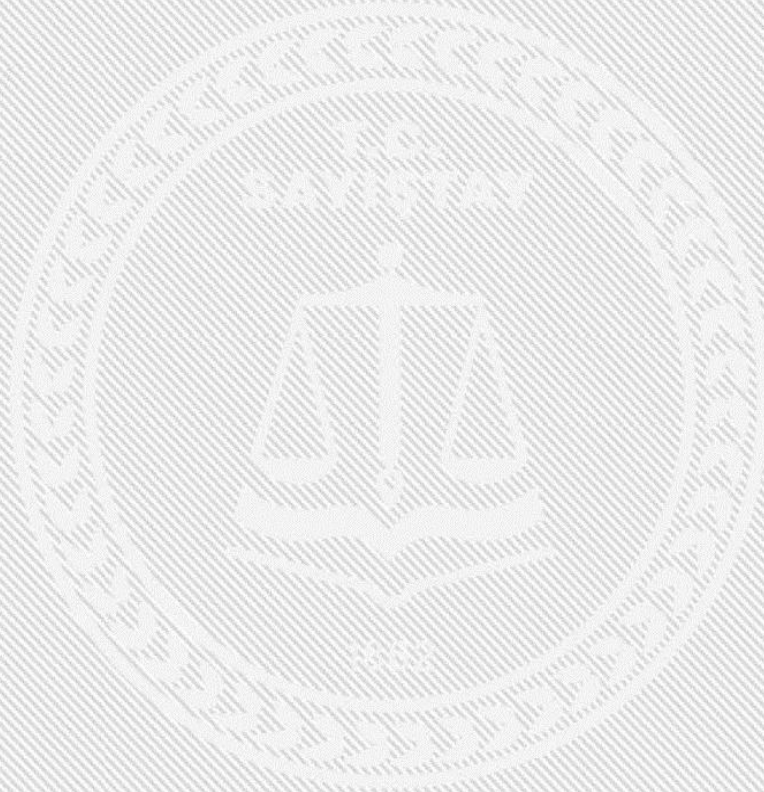
KARABÜK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KARABÜK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	20

KISALTMALAR

TL : Türk Lirası

TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karabük Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539’uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	116.521.000	43.459.024	2.262.000	157.718.024	137.295.299	87,05

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	116.521.000	136.508.746,85	117,15

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	159.051.480,99	133.072.606,21	25.978.874

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak 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 temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmış 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, genel kabul görmüş 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri ile Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farkın Yıl Sonunda Amorti Edilmemesi

Diğer Duran Varlıklar hesap grubunda yer alan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark için yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

2015 yılı kesin mizanına göre; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 730.776,05 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 465.168,79 TL olarak görünmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 219'uncu maddesinin a-2 bendine göre; elden çıkarılacak amortisman tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.

İlgili hükme göre, dönem sonunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesapların eşitlenmesi gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre hatalı yapılan işlemler sonucunda anılan iki hesap arasında oluşan 265.607,26 TL'lik fark, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Bilançoda olması gerekenden bu tutar kadar fazla görünmesine, diğer taraftan yıl sonunda amortisman ayrıldığında faaliyet gideri yapılacağından Faaliyet Sonuçları Tablosunda da giderlerin yine bu tutar kadar olması gerekenden düşük gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz muhasebe kayıtlarında 05.05.2016 tarihi itibarıyla ilgili döneme (01.01.2015-31.12.2015) ait 294-299-630 hesap kodları çalıştırılarak anılan iki hesap arasında oluşan 265.607,26 TL'lik fark 4800 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile düzeltilmiş ve kayıtlar eşitlenmiştir. Bundan sonraki dönemlerde de yılsonu itibarı ile kayıtların kontrolleri yapılarak ilgili hesapların eşit olmasına özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına ilişkin düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Üniversite Bütçesinden Döner Sermaye İşletmesine Taahhüt Edilen Sermaye Tutarının Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversite tarafından Döner Sermaye İşletmesine taahhüt edilen sermaye tutarının, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı bölümünün “Hesabın niteliği” başlıklı 162’nci maddesinde;

“(1) Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Mezkur Yönetmeliğin “Hesabın işleyişi” başlıklı 164’üncü maddesinde ise;

“... ”

a) Borç

1) Döner sermayeli kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarları bu hesaba borç, 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir...” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine göre Üniversitenin, döner sermayeli kuruluşuna taahhüt ettiği 50.000,00 TL sermaye tutarının, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında izlenmesi ve taahhüt edilen söz konusu tutarın da işletmenin öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarla eşit olması gerekmektedir.

Söz konusu sermaye taahhüdünün ilgili hesaplar ile aktifleştirilmemesi sonucu, 2015 yılı Bilançosunun Mali Duran Varlıklar hesap grubu itibariyle gerçeği yansıtmamasına neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünce 50.000,00 TL ödenmemiş sermaye belirlenmiş, Muhasebe Birimimize bildirilmediğinden muhasebe kaydı oluşturulmamıştır.

Döner Sermaye işletmesi sonrası kendi gelirlerinden ödenmemiş sermaye olan 50.000,00 TL’yi ödenmiş sermayeye çevirmiştir.

Bu bağlamda konu hakkında Başkanlığımız tarafından ilgili Birime yazı yazılmış ve Döner Sermaye İşletmesi gerekli düzenlemeleri yapması konusunda bilgilendirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, Döner Sermaye İşletmesine taahhüt edilen sermaye tutarının ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların 252 Binalar Hesabına Kaydedilmemesi

Taşınmazlar için yapılan değer artırıcı nitelikteki harcamaların, ilgili maddi duran varlığın 252 Binalar Hesabında kayıtlı değerine eklenerek aktifleştirilmesi gerekirken; 630 Giderler Hesabı ile doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 170’nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının b bendinin (1) numaralı alt bendine göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı

artıran her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek amortisman hesaplamasında dikkate alınması gerekmektedir.

Bu yönde düzenlenen (1) sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin ilgili hükümlerine göre de duran varlıklara yapılan 34.000,00 TL’yi aşan değer arttırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması gerekirdi.

Yapılan incelemede, büyük onarım kapsamında yapılan ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen harcama tutarlarının ilgili varlık hesabı ile aktifleştirilmesi gerekirken 630 Giderler Hesabı ile muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

Tablo 4: Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Arttırıcı Nitelikteki Harcamalar

No	Yevmiye No	Tarih	Tutar
1	20150011069	10.11.2015	383.333,97
2	20150012392	07.12.2015	104.548,00
3	20150013975	23.12.2015	104.418,54
4	20150011920	27.11.2015	93.220,00
TOPLAM			685.520,51

Sonuç olarak binalara yapılan 34.000,00 TL’yi aşan söz konusu değer arttırıcı harcamaların, anılan mevzuat hükümlerine göre 252 Binalar Hesabında aktifleştirilmesi (yılsonu itibariyle de bu tutarların amaortismana tabi tutulması) gerekirken 630 Giderler Hesabı ile doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle ilgili hesaplar itibariyle 2015 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda 685.520,51 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “2016 yılı ve sonrasında benzer hatalı kayıtların yapılmaması için, (1) b sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin ilgili hükümlerine göre de duran varlıklara 34.000,00 TL’yi aşan değer arttırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam değer üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması ile ilgili, Kurumumuz birimleri ile yazışmalar yapılarak çalışmalar başlatılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, taşınmazlar için yapılan değer arttırıcı nitelikteki harcamaların ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarına Kaydedilmemesi

Kurumun maddi duran varlıklarına ilişkin olarak yapılan incelemede; kuruma tahsis edilen arsa ve araziler ile binalara ilişkin muhasebe kayıtlarının bilanço hesapları itibarıyla yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde 250 Arazi ve Arsalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş ve hesabın nasıl çalıştırılacağı ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

Öte yandan Yönetmeliğin 172'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının a bendinin (5) numaralı alt bendinde;

“Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Ayrıca Yönetmeliğin ‘252 Binalar Hesabı’ başlıklı 176. maddesinin (1) numaralı fıkrasının a bendinin (7) numaralı fıkrasında ise

“Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat çerçevesinde, Üniversitenin Kesin Mizan ve Bilançosunun incelenmesi sonucunda söz konusu muhasebe işlemlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Tahsisli taşınmazların anılan Yönetmelik gereği envanter işlemi akabinde kayıtlı değerleri ile 250.03 Arazi ve Arsalar Hesabı, 252.03 Binalar Hesabı ile 500.12 Net Değer Hesabına, binaya ilişkin envanteri yapılan amortisman tutarının ise 257 Birikmiş

Amortismanlar Hesabı ile 500.13 Net Değer Hesabına kaydedilmesi gerekirken kaydedilmemesi sonucunda 2015 yılı Bilançosunda kaydedilmeyen değerleri itibariyle hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumumuz Yapı İşleri Daire İşleri Başkanlığı ile tahsisli taşınmazlar ile ilgi çalışmalar yapılması ve Başkanlığımıza ihtiyaç duyulan bilgilerin gönderilmesi yönünde talepte bulunulmuştur. İlgili çalışmalar hakkında Başkanlığımıza gerekli bilgiler geldiğinde kayıtlara alınarak tarafımızdan Başkanlığınıza çalışmalara yönelik ek bilgiler gönderilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, kuruma tahsis edilen arsa ve araziler ile binaların ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karabük Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mali Duran Varlıklar (242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 252 Binalar Hesabı), Diğer Duran Varlıklar (299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı) ve Gider Hesabı (630 Giderler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Kurum tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarının mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla “990-Kiraya Verilen, 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 Hesabı” ihdas edilmiştir. Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 kodlu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 kodlu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılacaktır; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990, 993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarında, kiralanan yer ve kira gelirlerinin yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ihdas edilen nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmesi ve mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

İzleme ve bilgi verme fonksiyonu olan Bilanço dip notu niteliğindeki ilgili nazım hesapların kullanılmaması sonucunda mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini etkileyen hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “201600004801 nolu yevmiye ile tahsil edilecek kira gelirleri 993 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesaplarına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydı yapılmıştır. Kiraya verilen taşınmazlarımızın kayıtlı değerleri harcama biriminden resmi yazı ile talep edilmiş olup; Başkanlığımıza gelecek cevap doğrultusunda da 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak işlemi tesis etmek üzere gerekli çalışmalara başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, taşınmaz kira gelirlerinin ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Üniversite bünyesinde istihdam edilen işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve ilgili hesaplara kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı bölümünün “Hesabın niteliği” başlıklı 284’üncü maddesinde;

“Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır...” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı bölümünün “Hesabın niteliği” başlıklı 331’inci maddesinde ise;

"Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat gereği kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgili hesaplara kaydedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığımız tarafından ilgili birimden gelen veriler doğrultusunda sürekli işçi kadrosundaki iki işçi için 4891 yevmiye numarası ile ilgili kayıt yapılarak bundan sonraki süreçte de takibi yapılacaktır. ” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, ilgili hesapların 2016 yılı itibariyle kullanılmaya başlanıldığı anlaşılmıştır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Her İşlemde ve Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması

104 Proje Özel Hesabına ilişkin döviz kur artış ve azalışlarının düzenli olarak muhasebeleştirilmediği, bundan dolayı yıl içerisinde hesapta bulunan dövizlerin TL karşılıklarının gerçek durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi” başlıklı 8'inci maddesinde;

“... ”

b) Proje kapsamında yapılacak ödemeler, banka hesabı üzerine düzenlenecek döviz gönderme emri veya banka çekiyle yapılır. İlgilisine ödenmek veya gönderilmek üzere döviz gönderme emri veya çek düzenlendiğinde, 630-Giderler Hesabı veya varlığa dönüştürülecek bir kullanım ise ilgili varlık hesabına borç, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına alacak; bankadan alınacak günlük hesap özet cetvelinden ilgisine ödendiği veya gönderildiği anlaşılan tutarlar ise 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.

c) Yapılan muhasebeleştirme işleminde kur farkı olması durumunda; olumlu fark tutarı, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; olumsuz fark tutarı ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.

d) Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre 104 Proje Özel Hesabı bakiyesinde bulunan dövizlerin kur güncellemelerinin, yapılan her işlemde ve ay sonlarında düzenli olarak

yapılması ve ortaya çıkan kar/zarar durumuna göre gelir ya da gider hesaplarının çalıştırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “20160004683, 4684, 4685, 4686, 4687, 4688, 4689, 4690, 4691, 4692 ve 4693 nolu yevmiye kayıtları ile var olan Proje Hesaplarımız için 2016 Nisan ayı sonu kur güncellemeleri yapılmış olup; yapılan her işlemde ve ay sonlarında kur güncellemeleri yapılacaktır. ” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı ve bundan sonra yapılan her işlemde ve ay sonlarında kur güncellemelerinin yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: TÜBİTAK Özel Hesabına İlişkin Banka Hesabında Bulunan Paraların Vadesiz Hesapta Tutulması

Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) özel hesaplarına ilişkin banka hesabının incelenmesi neticesinde; ihtiyaç fazlası nakit tutarların vadeli hesaplarda veya diğer yatırım araçlarında değerlendirilmeyerek faiz gelirlerinin arttırılmadığı tespit edilmiştir.

11.9.2013 tarih ve 28762 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Haznedarları Genel Tebliğinin “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinin;

“(1) Aşağıda sayılan kurumlar bu Tebliğ hükümlerine tabidir.

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri,

b) Özel bütçeli idareler,

...

1) Bu maddede sayılan kurumlarca fon, hesap, özel hesap, havuz ve benzeri adlarla açılmış olan ve/veya yönetilen her türlü banka hesabı.” hükümleri doğrultusunda

Üniversitenin TÜBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının da Tebliğ hükümleri doğrultusunda işletilmesi gerekmektedir.

Mezkûr Tebliğin “Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma” başlıklı 6’nı maddesinde ise;

“(1) Kurumlar kısa vadeli kaynaklarını, vadesiz veya vadeli mevduat ile repo/ters repo araçlarını kullanarak değerlendirir. Kısa vadeli kaynaklar için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı TCMB’nin politika faiz oranı olarak ilan ettiği 1 hafta vadeli repo/ters repo ihale faiz oranından düşük olamaz.

(2) Kurumlar uzun vadeli kaynaklarını, vadeli mevduat ve 5 inci maddenin ikinci fıkrasının (c) bendindeki araçları kullanarak değerlendirir. Vadeli mevduat faiz oranı piyasada oluşan benzer vadedeki DİBS faiz oranından daha düşük olamaz. Vadeli mevduat faiz oranına ilişkin gösterge faiz oranının hesaplama formülü ektedir.

(3) Bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen vadeli mevduat faiz oranının piyasada oluşan benzer vadedeki DİBS faiz oranından düşük olması halinde mali kaynaklar, 5 inci maddenin ikinci fıkrasının (c) bendi kapsamında değerlendirilebilir.” denilerek kısa veya uzun vadeli kaynakların vadeli mevduat veya diğer yatırım araçları aracılığıyla değerlendirilmesi yolları belirtilmiştir.

Yapılan incelemede ilgili hesaptaki en düşük nakit değerin Ekim ayında 425.281,10 TL düzeyinde gerçekleştiği, diğer zamanlarda ise ortalama olarak yaklaşık 681.946,26 TL olduğu görülmüştür.

İhtiyaç fazlası nakdin, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda değerlendirilmeyerek elde edilecek faiz gelirlerinden mahrum kalınması 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun çeşitli hükümleri doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli değerlendirilmemesi sonucunu doğurmaktadır.

Sonuç olarak; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması esas olup, yöneticilerin bu hususta gerekli özen ve hassasiyeti göstermesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz muhasebe kayıtlarında TÜBİTAK özel hesaplarına ilişkin yapılan ödemeler belirli tarihlerde olmadığından vadesiz hesapta takip edilmektedir. Ancak bundan sonraki süreçte 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol

Kanunu'nun çeşitli hükümleri doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli değerlendirilmesi için banka ile ilgili gerekli görüşmeler yapılmış ve hesapların vadeli hesaplarda takibi için ilgili yazışmalar yapılmıştır. ” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, hesapların vadeli hesaplarda takibi için banka ile gerekli görüşmelerin ve yazışmaların yapıldığı anlaşılmıştır.

2015 yılı enflasyon oranının yüzde 8,81 olarak gerçekleştiği dikkate alındığında, TÜBİTAK banka hesaplarında bulunan paraların değeri geçen yılın aynı ayına göre %8,81 oranında değer kaybetmesi sonucunu doğurmaktadır. Dolayısıyla TÜBİTAK tarafından projelerin desteklenmesi için gönderilen nakdin enflasyon sonucu erimesini önlemek amacıyla tıpkı diğer banka hesapları gibi harcama planlamasına göre ihtiyaç fazlası nakdin günlük, 7 günlük veya aylık vadeli hesaplarda yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun çeşitli hükümleri doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 5: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

Kamu idaresi tarafından, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55., 56. ve 57'nci maddeleri ile hüküm altına alınan “İç Kontrol Sistemi” kapsamında yapılması gereken çalışmalar, Üniversite üst yöneticisinin yayınladığı genelge ile başlatılmış ve 2009 yılında Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Ancak daha sonra revize edilen bu planda yer alan eylemlerin hâlihazırda tamamlanmadığı, Kamu İç Kontrol Standartları ve bu bağlamda İç Kontrol Sistemi ile Risk Yönetim bileşenlerinin tam olarak yapılandırılmadığı tespit edilmiştir.

A) Karabük Üniversitesi tarafından gerçekleştirilen iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmaları incelendiğinde;

İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı'nın 30.06.2009 tarihi itibarıyla hazırlanıp Maliye Bakanlığına gönderildiği, söz konusu Eylem Planı'nın Maliye Bakanlığınca 04.02.2009 tarihli ve 1205 sayılı Genel Yazı ekinde yayımlanan Kamu İç Kontrol

Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi'nde belirlenen esaslara uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

Bununla beraber iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin olarak;

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından kurumda mücadele edilecek riskler için hangi kontrol faaliyetlerinin uygulanacağı konusunda herhangi bir çalışma yapılmadığı,
- Eylem planları ve iş süreçleri hazırlanmış olup iş süreçlerinde çalışan personelin risk değerlendirmesi kapsamında odak grupları/atölye çalışmalarının yapılmayarak risklerin ve kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği,
- Kurumda hangi riskler için hangi kontrol faaliyetlerinin hangi birimlerde uygulanacağını ve sorumluların belirlendiğini gösteren “Sorumlu Birim/Personel-Risk İlişkisi” kurulmadığı,
- İç denetim birimi tarafından iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışmalarının planlanmadığı görülmüştür.

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesine ilişkin olarak;

- Kurumda yürütülen iç kontrol faaliyetlerinin takibi ve uygulanmasından sorumlu birim ve personeline en az yılda bir düzenlenmesi gereken değerlendirme raporlarının düzenlenmediği,
- İç denetim biriminin, iç kontrol sisteminin yeterliliği, etkinliği ve işleyişiyle ilgili olarak yönetime bilgi sağlamak, değerlendirme yapmak ve öneride bulunmak için raporlama yapmadığı,
- Strateji Geliştirme Birimi tarafından iç kontrol sisteminin yıllık değerlendirilmesi sonucu hazırlanması gereken İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunun hazırlanmadığı görülmüştür.

B) Üniversiteye 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile üç adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmesine rağmen sadece bir tanesine atama yapıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un “Üst Yöneticiler” başlıklı 11’inci maddesinin son bendinde;

“Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler

birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.” denilmektedir.

“İç Denetim” başlıklı 63’üncü maddesinde ise;

“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri göz önüne alındığında iç denetimin mali kontrolün çok önemli ve tamamlayıcı bir fonksiyonu olduğu açıktır. İç kontrol sisteminin temel unsuru olan ve aynı zamanda sistemin yeterli ve etkin bir şekilde işleyip işlemediği hususlarında değerlendirme ve önerilerde bulunan iç denetim, idarelerde üst yöneticilerin yönetim ve hesap verme sorumluluklarının yerine getirilmesinde önemli bir yardımcıdır. İç denetim biriminin iç denetime ilişkin planlama yapması ve hazırlayacağı raporlarla üst yönetime öneri ve danışmanlık hizmeti yapması gerekmektedir.

Bu itibarla iç kontrol sisteminin daha etkin işlemlerini sağlamak ve iç denetim fonksiyonunun bir an önce sağlanması için boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılması gerekmektedir.

C) Üniversite üst yöneticisine bağlı olan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün iç kontrol sisteminin yapılandırılması amacıyla Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü için eylemler hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Kurumun, Kamu İç Kontrol Standartları’na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere; yapması gereken çalışmaları belirlemesi, bu çalışmalar için eylem planını oluşturması, gerekli prosedür ve düzenlemelerini hazırlarken Döner Sermaye İşletmesini de kapsayacak şekilde belirlemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle ilgililer, üniversitenin yeni kurulan bir üniversite olması, personel ve tecrübe eksiklikleri sebebiyle iç kontrol alanındaki çalışmalara gereken önem veremediğini ancak İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlandığını

Maliye Bakanlığına gönderildiğini ve aynı şekilde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi'nin "İdareler tarafından hazırlanan eylem planlarında öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçları, idarelerin strateji geliştirme birimleri tarafından her yılın Haziran ve Aralık ayı sonu itibarıyla iki dönem halinde ve eylem planı formatında üst yöneticiye sunulacak ve birer nüshası bilgi için on iş günü içerisinde Bakanlığa gönderilecektir." hükmü gereğince hazırlanması gereken değerlendirme raporların hazırlandığını ve Maliye Bakanlığına gönderildiğini ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, İç kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlemesine yönelik olarak çalışmaların kısmi olarak yapıldığı anlaşılmıştır.

Ancak "iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin" olarak bulgu metninde geçen tüm hususların yerine getirilmesi gerektiği, iç kontrol sisteminin daha etkin işlemesini sağlamak ve onun bir unsuru olan iç denetim fonksiyonunun bir an önce sağlanması için boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılması gerektiği ve iç kontrol eylem planının oluşturması için gerekli prosedür ve düzenlemelerini hazırlarken Döner Sermaye İşletmesini de kapsayacak şekilde belirlemesi gerektiği düşünülmektedir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU 31.12.2015					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	59.183.406,96	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	4.931.277,10
10	Hazır Değerler	11.805.183,31	32	Faaliyet Borçları	70.549,76
100	Kasa Hesabı	2.730,47	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	70.549,76
102	Banka Hesabı	11.133.781,17	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	3.050.922,34
104	Proje Özel Hesabı	668.671,67	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	208.810,80
12	Faaliyet Alacakları	43.184.698,70	333	Emanetler Hesabı	2.842.111,54
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	43.157.091,16	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.809.805,00
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	27.607,54	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.751.822,09
14	Diğer Alacaklar	60.552,53	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	52.907,92
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	60.552,53	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	5.074,99
15	Stoklar	1.115.146,08	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	48.195,30
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.115.146,08	43	Diğer Borçlar	48.195,30
16	Ön Ödemeler	3.017.826,34	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	48.195,30
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	3.017.826,34	5	Öz Kaynaklar	208.203.889,71
2	Duran Varlıklar	153.999.955,15	50	Net Değer	57.697.140,69
22	Faaliyet Alacakları	238.604,40	500	Net Değer Hesabı	57.697.140,69
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	238.604,40	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	124.527.874,24
25	Maddi Duran Varlıklar	153.495.743,49	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	124.527.874,24
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	8.274.346,83	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	25.978.874,78
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	7.948.660,24	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	25.978.875,78
252	Binalar Hesabı	53.844.785,46			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	13.791.730,68			

254	Taşıtlar Hesabı	2.459.822,56	
255	Demirbaşlar Hesabı	23.255.993,70	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-34.914.709,07	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	78.835.113,09	
260	Haklar Hesabı	2.664.896,22	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.664.896,22	
29	Diğer Duran Varlıklar	265.607,26	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	730.776,05	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-465.168,79	
BORÇ TOPLAMI : 213.183.362,11			ALACAK TOPLAMI : 213.183.362,11

Bilanço Dipnotları		
910	Teminat Mektupları Hesabı	5.790.713,43
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	5.790.713,43
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	15.000,00
913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	15.000,00
920	Gider Taahhütleri Hesabı	13.541.614,92
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	13.541.614,92
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	912.352,04
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	912.352,04
962	Bilimsel Projeler Hesabı	589.460,51
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	589.460,51

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ**2013-2014-2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Kod.1		TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	45.926.169,65	58.832.783,98	79.497.606,64
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	6.222.822,38	8.108.420,60	9.882.185,98
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	13.128.229,87	15.628.109,99	18.141.055,46
630	5	Cari Transferler	1.057.055,90	1.269.921,60	1.384.728,15
630	7	Sermaye Transferleri	-	-	-
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	46.550,56	79.948,77	10.354,70
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	226.334,22	382.743,10	514.877,31
630	13	Amortisman Giderleri	3.615.969,57	8.063.781,53	16.225.270,80
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.056.542,19	3.698.940,70	3.666.381,78
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	71.598,45	-	-
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.555.246,95	2.079.717,21	3.332.312,18
630	99	Diğer Giderler	2,49	292.378,13	417.833,21
GİDERLER TOPLAMI (A)			73.906.516,54	98.436.740,51	133.072.606,21

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Kod.1		TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.276.443,27	19.011.135,26	23.314.543,82
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	97.312.484,68	103.939.632,71	126.079.220,48
600	05	Diğer Gelirler	5.777.429,47	8.356.123,39	9.612.300,72
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	16.176,99	105.442,22	2.342,89
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Ol.Var El. Edilen Gel.			43.272,92
610	3	(İndirim,İade,İskonto Toplamı)			- 199,84
GELİRLER TOPLAMI (B)			117.382.532,24	131.412.332,16	159.051.480,99
FAALİYET SONUCU [B-A]			43.476.015,70	32.975.591,65	25.978.874,78

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.t>

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	25
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME	27
6. DENETİM BULGULARI.....	28

1. ÖZET

Bu rapor, Karabük 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.

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

- 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetim sonucunda;

1- Raporlama gerekliliklerine uygunluk, zamanlılık, mevcudiyet ve sunum kriterlerine göre değerlendirilmiş olup; Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun söz konusu kriterleri sağladığı,

2- Stratejik Plan ve Performans Programındaki performans bilgisinin ölçülebilirlik, ilgililik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda; Stratejik Plan ve Performans Programının ölçülebilirlik, ilgililik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı,

3- Doğruluk, tutarlılık ve ikna edicilik kriterleri çerçevesinde değerlendirilen Faaliyet Raporundaki performans bilgisinin doğruluk ve tutarlılık kriterlerini sağladığı, ancak ikna edicilik kriterini kısmen yerine getirdiği sonucuna varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmassından; 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 gereğı 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 gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Karabük Üniversitesinin yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Karabük Üniversitesinin yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Karabük Üniversitesinin 2011-2015 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Üniversitenin, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 adet amaç, bu amaçların altında 48 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 137 performans göstergesi belirlemiştir. Üniversite stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Stratejik plana ilişkin yapılan incelemelerde göstergelerin ilgililik, iyi tanımlama ve ölçülebilirlik kriterlerini sağladığı görülmüştür.

2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; zamanında ve mevzuatlarda belirtilen kapsam ve içeriğe uygun olarak yayınlandığı görülmüştür. 2015 yılı için kurumun 16 adet performans hedefi ve 53 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Performans Programına ilişkin yapılan incelemelerde 2 adet göstergenin iyi tanımlama kriterini sağlamadığı görülmüştür. İyi tanımlama kriterini sağlamayan göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde; Üniversitenin Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu raporlanmıştır. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Faaliyet raporunun yasal süreler içinde yayımlanmadığı ve sunum kriterlerini sağladığı değerlendirilmiştir. Ancak Üniversite tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedeflerden 20 adedine ilişkin gerçekleşmede meydana gelen sapma hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmamıştır. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

Karabük Üniversitesinin performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, verilerin tek bir merkezden takibini sağlayacak otomasyon sisteminin olmadığı ve bu verilerin

güvenirliğine ilişkin risklerin olduğu tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Programındaki İki Göstergenin İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamaması

05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır.

“İyi tanımlanma” kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin performans hedef ve göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri esastır.

Performans programında ilgili ve ölçülebilir olduğu düşünülen hedef ve göstergeler iyi tanımlanma kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulduğunda, bazı göstergelerin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Tablo 1: İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamayan Göstergeler

Performans Hedefi	Gösterge	Çıktı/ Sonuç Odaklılık	Değerlendirme
Hedef 2 İdari personel alımında baz alınan puan ortalamalarını artırmak	Başarı Puanları – (86) puan	Performans hedefi çıktı odaklıdır.	Baz alınacak başarı puanı kavramı yeterince açıklayıcı olmadığı düşünülmektedir. Gösterge iyi tanımlanmamıştır.

Hedef 14 Çeşitli projeler çerçevesinde öğrenci ve öğretim elemanı değişim programlarında ofis işlemlerinin etkinliğini artırmak	Çeşitli projeler çerçevesinde öğrenci ve öğretim elemanı değişim programlarında ofis işlemlerinin etkinliği - %(90)	Performans hedefi çıktı odaklıdır.	Öğrenci ve öğretim elemanı değişim programlarında ofis işlemlerinin etkinliği kavramı yeterince açıklayıcı olmadığı düşünülmektedir. Gösterge iyi tanımlanmamıştır.
--	---	------------------------------------	---

Kamu idaresi cevabında; “Değişim programına katılan öğrenci ve öğretim elemanı sayısındaki artışın ofis işlemlerinin etkinliğindeki artışa yol açtığı, ofis işlemleri ile kastedilenin ofis hizmetlerinin artırılması olduğu düşünülmüştür. Hedefin yeterince açık, göstergenin ise iyi tanımlanmadığı tarafımızca da kabul edilmektedir. KPSS atama puanları ortalaması baz alınmıştır. 2015 yılı personel alımı için ortalama 86 puan hedeflenmiştir. ” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda belirtilen hususları kabul etmiş olup söz konusu eksikliklerin giderilmesi hususu, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Ulaşılamayan Performan Göstergeleri İçin Açıklama Yapılmaması

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda denetlenen idarelerin, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama yapması gerekmektedir. Nitekim 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu’nun 41’inci maddesinde;

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” denilmektedir.

Ayrıca 17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18’inci maddesinde ise;

“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

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

Yapılan incelemeler neticesinde; yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak faaliyet raporunda yer alan bazı sapmalar için hiçbir açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 2: Sapma Nedenlerinin Açıklanmadığı Tespit Edilen Göstergeler

Performans Göstergesi	Hedeflenen Gösterge Düzeyi	Yılsonu Gerçekleşme Düzeyi	Sapma
H.1.4.1. Öğrenci başına düşen ödenekler/TL	3735	1.030,00	-72,42%
H.1.4.2. Öğretim elemanı başına düşen döner sermaye gelirleri (Vergiler dahil rakam)/TL	7924	4.022,00	-49,24%
H.1.9.1. Üniversitemiz ile Kamu kurum ve kuruluşları arasındaki işbirliği/Sayı	50	6	-88,00%
H.2.1.1. Üniversitemizde hazırlık eğitimi verilen öğrenciler/Sayı	3798	5	-99,87%
H.2.1.3. Lisans öğrencileri/Sayı	11037	60	-99,46%
H.2.6.2. Eğitim verilen idari personel/Yüzde	100	48	-52,00%
H.2.8.3. Üniversitemizdeki eğitim-öğretim ve araştırma alanları/Yüzde	80	20	-75,00%
H.3.2.2. Lisans programlarında yandal ve çift ana dal programlarına katılan öğrenciler/Yüzde	9	2	-77,78%
H.3.2.18. Lisans mezunlarının kendi kurumlarında lisansüstü programlara kayıt olma oranı/Yüzde	10	1,62	-83,80%
H.3.4.1. Disiplinler arası lisansüstü programlar/Yüzde	15	1	-93,33%
H.3.6.1. Eğitim hizmeti verilen engelli öğrenciler/Yüzde	0,05	0,02	-60,00%
H.3.9.1. Uluslararası öğrenci değişim programlarına katılan öğrenciler/Sayı	50	24	-52,00%
H.4.1.1. Araştırma ve geliştirme çalışmalarının çevresel ihtiyaçlara uygunluğu/Yüzde	30	0	-100,00%
H.4.1.2. Araştırma ve geliştirme çalışmalarının ulusal ihtiyaçlara uygunluğu/Yüzde	20	0	-100,00%
H.4.2.1. Araştırma ve geliştirmeye ayrılan insan kaynakları/Sayı	7	0	-100,00%
H.4.2.3. Araştırma ve geliştirmeye ayrılan laboratuvar imkanları/Sayı	25	0	-100,00%

H.4.3.3. Alınan patentler/Sayı	3	1,11	-63,00%
H.4.4.1. Tamamlanan AR-GE çalışması/Yüzde	0,06	0	-100,00%
H.4.5.1. Disiplinler arası AR-GE çalışması/Yüzde	0,09	0	-100,00%
H.4.6.1. Uluslararası AR-GE çalışması/Sayı	5	0	-100,00%

Kamu idaresi cevabında; “Yapılan incelemeler sonucunda, hedef göstergelerdeki sapmaların bir kısmının, faaliyetlerden sorumlu birimlerden alınan verilerin yeterince analiz edilmeden birleştirilmesi suretiyle meydana geldiği tespit edilmiştir.

Bundan sonra, birimlerden alınan veriler, gösterge sonuçlarında sapmalara meydan vermeyecek şekilde analiz edilerek faaliyet raporlarına yansıtılacaktır. ” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda belirtilen hususları kabul etmiş olup söz konusu eksikliklerin giderilmesi hususu, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

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>