



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

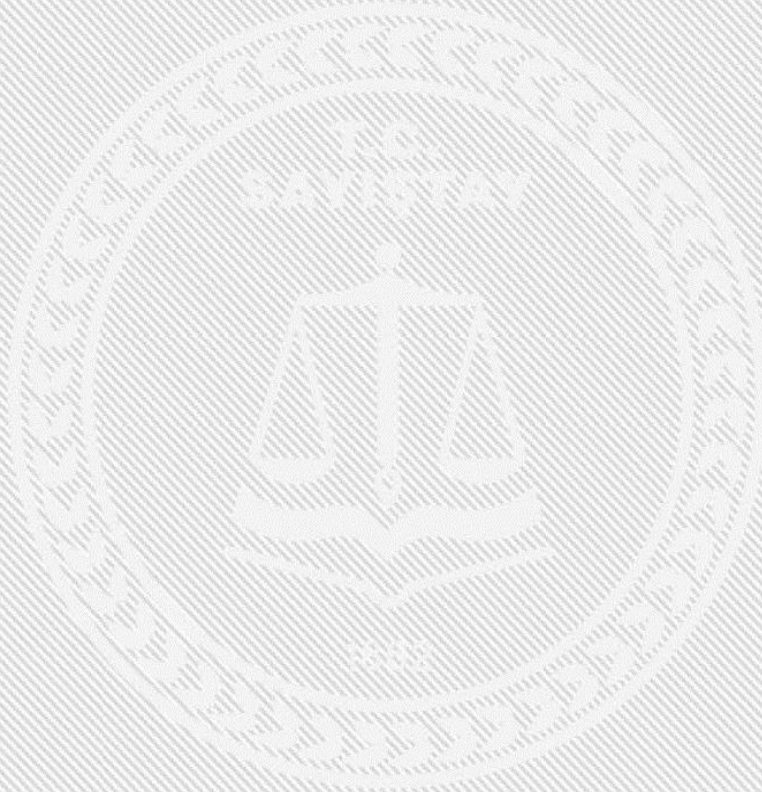
BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	23
BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	31

BALIKESİR 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 GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Balıkesir Üniversitesi Bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 153.406.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 32.274.432,06 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 340.000,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 185.340.432,06 TL olmuştur. Bu tutarın 172.831.378,31 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %93'tür.

Bütçede 153.406.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 167.281.410,96 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %109 olmuştur.

Balıkesir Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	153.406.000,00	185.340.432,06	172.831.378,31	%93

Tablo 2- 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	153.406.000,00	167.281.410,96	%109

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 182.480.668,85 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 164.292.967,38 TL dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 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, 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Balıkesir Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Bünyesinde Yürütülen Soruşturmalarda Usul Hatalarının Bulunması

Balıkesir Üniversitesi bünyesindeki hukuka aykırı davranışlarda bulunduğu iddia edilen akademik ve idari personel ile öğrenciler aleyhine yapılan soruşturmalardan idari yargıya intikal eden dava dosyaları ve sonuçları incelendiğinde, 21 dava dosyasından 17'sinin idare aleyhine iptalle sonuçlandığı görülmüştür. İdare aleyhine sonuçlanan davaların 16'sının ise soruşturma usullerine uyulmamasından kaynaklandığı görülmüştür.

Usul hükümlerine uyulmamasından dolayı davalar kaybedilmekte olup, yargılama gideri ve vekalet ücreti ödenmektedir. Ayrıca soruşturma kararlarının mahkemelerce iptal edilmesi sonucu ceza alması gereken personel ve öğrencinin ceza almaması ile sonuçlanan süreç neticesinde hukuka güven zedelenmektedir.

Balıkesir Üniversitesindeki soruşturma ile görevli ve yetkili olanların usul hükümlerine uymasında, gerek maddi kayıpların azaltılması gerekse cezasız kalmaması gereken fiillerin cezasız kalması gibi bir duruma sebep olunmaması açısından büyük önem vardır. Soruşturma usulleri konusunda eğitim başta olmak üzere gerekli tedbirlerin alınmasının faydalı olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Hukuk Müşavirliğince Üniversitemiz Yöneticilerine 11.01.2016 tarihli İdari Koordinasyon Toplantısında gerekli açıklamalarda bulunulmuş, Üniversitemizin tüm birimlerine Hukuk Müşavirliğinin 26.04.2016 tarihli ve 57684473-663.07-E,18134 sayılı yazısı ile gerekli bilgilendirme yapılmış, yine 27.04.2016 tarihli ve 57684473-663.07-E,18404 sayılı yazımız ile personel ve öğrenci disiplin soruşturmalarının usul ve esas bakımından başlatılması, yürütülmesi ve sonuçlandırılması ile ilgili olarak mevzuat ve yargı kararları çerçevesinde eğitim verileceği ve gerekli hizmet içi eğitim çalışmalarının başlatılması gerektiği Personel Daire Başkanlığına bildirilmiştir. Süreç içerisinde disiplin soruşturmalarında yapılan usul hatalarının önlenmesi ve soruşturmanın hukuka uygun şekilde yürütülmesinin sağlanması için Hukuk Müşavirliğince gerekli eğitim ve seminerler de verilecektir. Buna ait tüm yazıların bir örneği yazımız ekindedir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdarenin de katıldığı denetim bulgusunda yer alan hususla ilgili olarak, konunun gelecek yıllara ilişkin denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Memur Kadrolarına Geçirilen Sözleşmeli Personele İlişkin Giderlerin Üniversite Öz Gelirlerinden Karşılanması

Balıkesir Üniversitesi bünyesindeki sözleşmeli personelin memur kadrolarına geçirilmesi neticesinde söz konusu personele ilişkin giderlerin üniversite öz gelirlerinden karşılandığı görülmüştür.

632 sayılı “Devlet Memurları Kanunu’nun 4’ üncü maddesinin (B) fıkrası ile 4924 Sayılı Kanun Uyarınca Sözleşmeli Personel Pozisyonlarında Çalışanların Memur Kadrolarına Atanması Amacıyla Devlet Memurları Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararname” nin 1’ inci maddesi ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’na eklenen geçici 37’ nci madde hükmü uyarınca 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanan sözleşmeli personelin aylıklarının, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 13’ üncü maddesinin (g) fıkrası hükümlerine aykırı olarak Üniversite öz gelirlerinden karşılanmakta olduğu görülmüştür.

632 sayılı KHK’nın 1’inci maddesi ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’na eklenen geçici 37’nci madde hükmü uyarınca 657 sayılı Kanun’un 4/B maddesi uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilen personelin 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanmaları öngörülmüştür.

Anılan KHK’nın 1’inci maddesinin son fıkrasında da “*Bu maddenin uygulamasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı yetkilidir.*” denilerek uygulamada çıkabilecek sorunları giderme noktasında Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı yetkilendirilmiştir.

Buna istinaden Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığının uygulamada ortaya çıkan tereddütleri gidermeye matuf olarak müştereken çıkardığı “632 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Uygulanmasına İlişkin Tebliğ” 22.6.2011 günlü, 27972 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Bu düzenlemeye istinaden Balıkesir Üniversitesi 4.8.2011 günlü işlemleriyle Üniversite bünyesinde 657 sayılı Kanun'un 4/B maddesi uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilen 61 personel 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanmıştır.

Ardından Maliye Bakanlığı Bütçe ve Malî Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından "632 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Uygulanmasına İlişkin Rehber" çıkarılmıştır ve bu rehberin, II/d bölümünde yer alan "*Buna göre, kapsama dahil sözleşmeli personelden memur kadrolarına atanmak isteyenlerin kadroları, sözleşmeli personelin pozisyon unvanları; merkez teşkilatına vizeli olanlar için merkez teşkilatında, taşra teşkilatına vizeli olanlar için taşra teşkilatında, döner sermayeye vizeli olanlar için döner sermayede ve yükseköğretim kurumları adına giderleri öz gelirlerden karşılanmak üzere sağlık, kültür ve spor dairesi başkanlığı adına vize edilenler için tüm giderleri öz gelirlerden karşılanmak üzere merkez teşkilatında ihdas edilmiş sayılacaktır.*" ibaresi dayanak alınarak; 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanan sözleşmeli personele ilişkin giderler Balıkesir Üniversitesi'nin öz gelirlerinden karşılanmaktadır.

5018 sayılı Kanun'un 1'inci maddesinde, "*kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere, kamu malî yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve malî kontrolü düzenlemek*" kanunun amacı olarak sayılmıştır.

Aynı Kanun'un 5'inci maddesinin (e) fıkrasında kamu malî yönetiminin malî disiplini sağlama yükümlülüğü kamu maliyesinin temel ilkeleri arasında zikredilmiş; 13'üncü maddesinin (g) fıkrasında da belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilememesi bütçe ilkeleri arasında sayılmıştır.

Bir kanunun ya da kanun hükmünde kararnamenin uygulanmasına ilişkin tereddütleri gidermeye yönelik olarak yapılacak idari işlemlerin yürürlükte olan kanun hükümlerine aykırılık teşkil edemeyeceği açıktır. Yukarıda da zikredilen 5018 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinin (g) fıkrasında belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilememesi öngörülmüştür. Hal böyle iken yılı bütçesinin uygulanması sürecinde elde edilecek olan üniversite öz gelirlerinin 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ekli

cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanan sözleşmeli personele ilişkin giderlere tahsis edilmesi mümkün değildir.

Öte yandan KHK'nin 1'inci maddesinin son fıkrasında da “*Bu maddenin uygulamasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı yetkilidir.*” denilerek uygulamada çıkabilecek sorunları giderme noktasında Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı birlikte yetkilendirilmiş olmasına karşın; 632 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile öngörülmemeyen bir biçimde Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından tek taraflı olarak hazırlanan bir rehberle yeni uygulama esasları getirilmesi ve/veya 5018 sayılı Kanun'da zikredilen esaslar dışında esasların getirilerek uygulanması da mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; “*Sorguda belirtilen sözleşmeli pozisyonundan; 190 Sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkındaki Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanan personele ilişkin giderler Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne çıkarılan 632 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Uygulanmasına İlişkin Rehber ve bütçe hazırlık rehberine göre öz gelirden karşılanmakta olup, bakanlıkça hazırlanan bütçe tertiplerinin icmal tutarlarına üniversitemizin müdahale imkanı bulunmamaktadır. Üniversitemizce 2017 yılı bütçe çalışmalarında ilgili personelin ödeneklerinin hazineden karşılanması için Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne sorun iletilecektir.*” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında, 190 Sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkındaki Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanan sözleşmeli personele ilişkin giderlerin Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne çıkarılan 632 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Uygulanmasına İlişkin Rehber ve bütçe hazırlık rehberine göre öz gelirlerden karşılandığı; Bakanlıkça hazırlanan bütçe tertiplerinin icmal tutarlarına üniversitenin müdahale imkanı bulunmadığı; 2017 yılı bütçe çalışmalarında ilgili personelin ödeneklerinin hazineden karşılanması için Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne sorunun iletileceği ifade edilmektedir.

Hukuki güvenlik ve belirlilik ilkeleri hukuk devletinin önkoşuludur. Anayasa Mahkemesi'nin 13.11.2014 günlü, 2013/95 Esas, 2014/176 Karar sayılı kararında “*Hukuki güvenlik ile belirlilik ilkeleri, hukuk devletinin önkoşullarındandır. Kişilerin hukuki güvenliğini sağlamayı amaçlayan hukuki güvenlik ilkesi, hukuk normlarının öngörülebilir olmasını, bireylerin tüm eylem ve işlemlerinde devlete güven duyabilmesini, devletin de yasal*

düzenlemelerinde bu güven duygusunu zedeleyici yöntemlerden kaçınmasını gerekli kılar. Belirlilik ilkesi ise yasal düzenlemelerin hem kişiler hem de idare yönünden herhangi bir duraksamaya ve kuşkuya yer vermeyecek şekilde açık, net, anlaşılır ve uygulanabilir olmasını, ayrıca kamu otoritelerinin keyfi uygulamalarına karşı koruyucu önlem içermesini ifade etmektedir.” denilmektedir. Normlar hiyerarşisinde herbir norm dayanağını bir üst hukuk normundan almaktadır. Üst hukuk normuna dayanmaksızın yapılan düzenleme nihai olarak bir belirsizliğe yol açmaktadır.

Denetim bulgusuna Anayasa Mahkemesi kararı açısından bakıldığında; sorunun kaynağı 632 sayılı KHK’nın 1’inci maddesinin son fıkrasında “*Bu maddenin uygulamasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı yetkilidir.*” denilerek uygulamada çıkabilecek sorunları giderme noktasında Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı yetkilendirilmiş olmasına rağmen; bu hükmün hilafına üst norm olan 632 sayılı KHK ile verilmiş bir yetki olmaksızın Maliye Bakanlığı Bütçe ve Malî Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından “632 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Uygulanmasına İlişkin Rehber” çıkarılarak; bu rehberde yine bir üst norm olan 5018 sayılı Kanun’un 13’üncü maddesinin (g) fıkrasına aykırı olarak belli bir gelirin belli bir gider için tahsis edilmesine cevaz verilmesidir.

Bir kanunun ya da kanun hükmünde kararnamenin uygulanmasına ilişkin tereddütleri gidermeye yönelik olarak yapılacak idari işlemlerin öncelikle verilen yetki çerçevesinde ve yürürlükte olan kanun hükümlerine aykırılık teşkil etmeyecek şekilde yapılması zorunluluktur. 5018 sayılı Kanun’un 13’üncü maddesinin (g) fıkrasında belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilememesi öngörülmüştür. Hal böyle iken yılı bütçesinin uygulanması sürecinde elde edilecek olan üniversite öz gelirlerinin 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanan sözleşmeli personele ilişkin giderlere tahsis edilmesi mümkün değildir.

BULGU 3: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Muhasebeleştirilmemesi

Balıkesir Üniversitesi ilgili yasal düzenlemeler gereği ayrılan kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılan 372-472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 284. maddesinde aynen “*Kıdem*

tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır. Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba kaydedilir.” denmektedir. Yine aynı yönetmeliğin 285’inci maddesinde “Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Faaliyet dönemi içinde ödenmek üzere ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Daha önceki yıllarda hesaplanarak uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı bu hesaba, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630-Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.” denmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde kıdem tazminatlarının muhasebeleştirilmesinde kullanılan 372-472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesaplarının kullanılmamak suretiyle Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne uyulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Taşeron işçi statüsünde çalışan kişilerin kıdem tazminatın ayrılmasına ilişkin çalışma başlatıldığı belirtilmiş ver bu husus ekli belgelerle gösterilmiştir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere İdare tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmaların başlatıldığı görülmüş olup bu hususun izlenmesine önümüzdeki dönemlerde devam edilecektir.

BULGU 4: Kaybedilen Davalara İlişkin Mahkeme Masrafları ve Yargılama Giderlerinin Muhasebeleştirilmesinde Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmamış Olması

Balıkesir Üniversitesi bünyesinde yargıya intikal etmiş uyuşmazlıklar ve kurum aleyhine sonuçlanmış davalardan dolayı kurumun ödeyeceği giderlerin muhasebeleştirilmesinde karşılık ayrılmadığı ve tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür. Karşılık ayrılmayan ve tahakkuk kaydı yapılmayan tutarlarla ilgili alacağı olan kişinin üniversiteye başvurması esnasında belgelerinin hukuk müşavirliğinden yazı ekinde Strateji Daire Başkanlığına gönderilmesi ve bunun üzerine gider kaydedilmesi usulünün uygulandığı görülmüştür. Hukuk Müşavirliğince dava açıldığı bilinen uyuşmazlıklar ile aleyhe sonuçlanan davalardan dolayı muhasebe birimine bilgi verilmesi ve ilgili kayıtların yapılmasının sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Hukuk Müşavirliğince mahkeme masrafları ve yargılama giderlerinin muhasebe ve tahakkuk kayıtlarının yapılabilmesi için gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiş olup, buna ilişkin olarak mahkeme kararlarının zaman aşımı süresi de gözetilerek, 2005 yılından itibaren mahkeme kararları ile icra dosyalarından gönderilen ödeme ve icra emirlerinin, İdarenin alacaklarının ve borçlarının muhasebeleştirilmesi için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresince gönderilen açıklamada bulguya ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllara ilişkin denetimlerde konunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: Bazı Yevmiye Kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne Uygun Şekilde Düzeltilmemesi

Balıkesir Üniversitesi 2015 yılı hesaplarında hatalı bazı yevmiye kayıtlarının "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olmayan şekilde düzeltildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5'inci maddesinde, "*Muhasebe işlemleri, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler hâlinde önce yevmiye defterine kaydedilir, buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı hesap defterlerine sistemli bir şekilde dağıtılır*" denilmektedir. Aynı yönetmeliğin 532'nci maddesinde "*Kurumsal,*

fonksiyonel ve finansman tipi sınıflandırma kodlarında yapılan kayıt hatalarının düzeltilmesi durumu dâhil olmak üzere, yevmiye kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlık ancak muhasebe kaydıyla düzeltilir.” denilmektedir. Yönetmelikteki bu hükme rağmen Balıkesir Üniversitesi ters kayıt yaparak düzeltmesi gereken işlemlerini iptal ederek yeni kayıt açmaktadır.

Yapılan incelemeler neticesinde 2015 yılı içinde yapılan 23 adet hatalı yevmiyenin söz konusu yönetmeliğe uygun şekilde düzeltilmediği ve bu yevmiyelerin boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonraki dönemlerde hatalı yevmiye kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun şekilde düzeltileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresince gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilgili olarak denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

BULGU 6: Bilimsel Araştırma Projelerinde Süresinde Verilmesi Gereken Ara Raporların Verilmemesi

Balıkesir Üniversitesi'nde 2013 ve 2014 yıllarında başlayıp 2015 'te devam etmekte olan veya süresi biten bilimsel araştırma projelerinde verilmesi gereken ara raporların zamanında verilmediği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in Proje Raporları başlıklı 9'uncu maddesinde aynen “*Kabul edilen bir projenin yöneticisi, Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara raporlar sunar. Ara raporlar komisyon tarafından incelenir. Bir yılı aşan projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir.*” denilmektedir. Aynı konuya ilişkin olarak Balıkesir Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesi'nin Araştırma Projelerinin Yürütülmesi ve İzlenmesi başlıklı 11'inci maddesinde aynen “*Kabul edilen araştırma projesinin yöneticisi Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemlerdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara raporlar sunar. Ara raporlar komisyon tarafından incelenir. Bir yılı aşan projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı komisyonun olumlu görüşüne tabidir.*” denilmektedir. Bilimsel araştırma projelerine üniversite bütçesinden yüksek lisans ve doktora projeleri için proje başına 4.000,00 TL, diğer

projeler için ise proje başına 8.000,00 TL destek sağlanmaktadır

Yapılan incelemeler neticesinde 2015 yılı içinde devam eden veya süresi biten toplam 196 bilimsel araştırma projesinin yalnızca on sekizinde ara raporların eksiksiz verildiği; diğer bilimsel araştırma projelerinde ara raporların eksik verildiği veya hiç verilmediği tespit edilmiştir. Ara raporların zamanında verilmemesine karşın söz konusu bilimsel araştırma projelerine sağlanan maddi desteğin zamanında ve eksiksiz şekilde verildiği tespit edilmiştir. Bu bağlamda bilimsel araştırma projeleri için ayrılan maddi kaynağın amacına uygun şekilde kullanılmadığı düşünülmektedir. Bu hususun düzeltilmesi için bilimsel araştırma projelerinin ara raporlarının zamanında verilmesini sağlayacak gerekli hukuki düzenlemelerin yapılması, gerekli görüldüğü takdirde cezai şartların konulması ve uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi tarafından 2013 yılından itibaren daha düzenli bir işleyiş ve kontrol amacı ile online programa geçildiği, tüm başvuru, kapanış ve ara raporları bu program üzerinden kabul edilmeye başlandığı ve proje yürütücülerinin mevcut sistemde eksik ara raporları var ise yeni bir proje başvurusu yapamadıkları belirtilmiştir. Kabul edilen projelerin büyük bir kısmı 6 ay ve 12 ay süreli projeler olduğu ve verilen bunlara verilen desteklerin sözleşme tarihinden itibaren ilk rapor dönemine kadar amacına uygun olarak harcandığı ifade edilmektedir. Ayrıca proje ile ilgili tüm taleplerin ara rapor kontrolü yapıldıktan sonra işleme alındığı ifade edilmiştir. BAP (Bilimsel Araştırma Projeleri) Otomasyon Programı sayesinde projelere ilişkin ara ve kesin raporların eksiksiz olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bilimsel araştırma projelerine ilişkin çalışmaların online program üzerinden izlenmesi neticesinde söz konusu çalışmalara ilişkin takibinin daha sağlıklı yürütülebileceği kanaatine varılmıştır. İlgili hususun izlenmesine önümüzdeki dönemlerde devam edilecektir.

BULGU 7: Balıkesir Üniversitesi Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yüksekokulu Binasının ve Yarı Olimpik Yüzme Havuzunun Atıl Durumda Olması

Balıkesir Üniversitesi Çağış Kampüsü içinde yer alan tesislerden bir kısmının atıl durumda bekletildiği görülmüştür.

a) Balıkesir Üniversitesi Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yüksekokulu 2005 yılında yapılan ihale ile toplam maliyeti KDV hariç 4.634.878,00 TL olmak üzere yapılmıştır. Ancak söz konusu bina 2015 yılı itibariyle atıl olarak bekletilmektedir.

Bu kompleks için yapım maliyeti dışında 2007 yılında Kampus Uygulama Oteli Doğalgaz Dönüşümü ve Mutfak Tesisatı işi ihalesi kapsamında KDV hariç 294.117,00 TL ödeme yapılmıştır.

Üniversite kampüsünde terk edilmiş izlenimi veren yer alan bu tesiste, hırsızlıklar da meydana gelmektedir. 400 Kw gücündeki kabinli otomatik jeneratör 09.07.2008 tarihinde çalınmıştır. Maliyeti 87.069 TL olan jeneratör halen kayıptır. Yine 21.07.2014 tarihinde aynı binadan 23 adet 37 ekran televizyon ile 6 adet mini buzdolabı çalınmış olup binanın güvenliğinde de ciddi sorunlar olduğu görülmektedir.

2015 yılı fiyatlarıyla yaklaşık 8 milyon TL tutarında maliyeti olan okul binasının atıl halde durdurulması 5018 sayılı Kanunun Bütçe İlkeleri başlıklı 13'üncü maddesinde "*Kamu hizmetleri, bütçelere konulacak ödeneklerle, mevzuatla belirlenmiş yöntem, ilke ve amaçlara uygun olarak gerçekleştirilir. Bütçelerde, ödenekler belirli amaçları gerçekleştirmek üzere tahsis edilir.*" denilerek alınan ödeneğin amacı doğrultusunda kullanılması gerektiği vurgulanmaya çalışılmıştır. Üniversite yönetiminin, devlet bütçesinden uzun ödenek görüşmeleri sonucu alınan ödenek ile yapılmış bu binayı amacı veya belirlenecek yeni amacı doğrultusunda değerlendirmesinin uygun olacağı düşünülmektedir. Bina kompleksinde hırsızlık vb olayların tekrar etmemesi için de gerekli tedbirlerin alınmasının faydalı olacağı düşünülmektedir.

b) 2010 yılında Balıkesir Üniversitesi tarafından ihalesi yapılan 'Kampus Yarı Olimpik Kapalı Yüzme Havuzu' işinin maliyeti KDV hariç 2.802.416,00 TL'dir.

Kapalı yüzme havuzunun kullanımı sırasında, havuz suyu sıcaklığını dengelemek için gerekli enerjiyi güneş enerjisi panelleri ile karşılayabilmek için 2013 yılında 'Yarı Olimpik Kapalı Yüzme Havuzu Güneş Enerjisi Sistemi' ihalesi gerçekleştirilmiş olup bu işin maliyeti de KDV hariç 480,275,00 TL'dir.

Havuz bittiğinden bu yana toplam 105,934,26 TL doğalgaz faturası ödenmiştir. 2015 yılı fiyatları ile maliyeti 4 milyon TL'yi aşan havuz açıldığı tarihten itibaren hiç kullanılamamıştır. 5018 sayılı Kanunun Bütçe İlkeleri başlıklı 13 üncü maddesinde "*Kamu hizmetleri, bütçelere konulacak ödeneklerle, mevzuatla belirlenmiş yöntem, ilke ve amaçlara uygun olarak gerçekleştirilir. Bütçelerde, ödenekler belirli amaçları gerçekleştirmek üzere tahsis edilir.*" denilerek alınan ödeneğin amacı doğrultusunda kullanılması gerektiği vurgulanmaya çalışılmıştır. Üniversite kampüsünün tam ortasında yer alan ve binlerce

öğrenciye hitap eden bu yüzme havuzunun ödenek amacı doğrultusunda bir an önce kullanıma alınması eğer varsa buna engel durumlar bunlarla ilgili yasal ve teknik işlemlerin yapılmasının faydalı olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite göndermiş olduğu cevabi yazısında, Balıkesir Üniversitesi Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yüksekokulu binası ile ilgili olarak Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksek Okulu Laboratuvar binası (Uygulama Otel) olarak okul binaları dışında işletmesi okul tarafından yapılmak üzere inşa edildiğini, bina tamamlandıktan sonra tefriş ve donanımı yapılamamış personel yetersizliği nedeniyle uygulama oteli olarak çalıştırılmadığını, bir müddet öğrencilerin mesleki derslerini tatbik amacıyla kullanıldığını, daha sonra Kongre kültür merkezi olarak düzenlenmiş ve tefrişi yapılmış bu amaçla kullanılmaya başlanmış ve bu amaçlı kullanımına devam edildiğini, uygulama oteli olarak çalıştırılabilmesi için gerekli personel temin edilemediğinden binanın kiralanması kararlaştırılarak 23.02.2011 tarihinde Milli Eğitim Bakanlığından izin alınıp 05.11.2012 tarihinde ihale edilerek 10 yıl süreli kiralandığını, ancak işletmeci ile yaşanan sorunlar nedeniyle kira sözleşmesi 24.01.2014 tarihinde idarece fesh edildiğini, 29.06.2015 tarihinde yeniden kiralama ihalesini çıkıldığını ancak sonuç alınamadığını belirterek 2016 yılında Milli Eğitim Bakanlığından izin alınarak 10 yıllık süre ile kiralanmasının planlandığını belirtmiştir.

Kampus yarı olimpik yüzme havuzu ile ilgili olarak da, havuzun 2012 yılında tamamlanarak Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı tarafından işletilmeye başlandığını, öncelikle Beden Eğitimi ve Spor Yüksek Okulu öğrencileri ile personele ve kullanmak isteyenlere aylık ücretli üyelik sistemi ile işletildiğini, ancak kampüsün şehirden 18 km dışarıda olması yakın çevrede yerleşim birimi bulunmaması, Kampüs içindeki yurtların henüz faaliyete geçmemesi nedeniyle işletme masraflarının karşılanmasında zorlanıldığını, bu nedenle güneş enerjili ısıtma sistemi yapılarak yakıt gideri azaltılmaya çalışıldığını ve havuzun işletmesi eğitim amaçlı olarak Beden Eğitimi ve Spor Yüksek Okuluna verildiğini, ancak yeterli personel olmadığından gerekli bakımlar yapılamadığından hatalı kullanılan kimyasalların havuz kaplamasında tahribata yol açtığını, 2015 yılında havuzun işletmesi yeniden Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığına verilmiş olup gerekli bakım ve onarım yapıldıktan sonra faaliyete açılacağını belirtmişlerdir.

Söz konusu yatırımların 2016 yılında faal olarak çalıştırılabilmesi için gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Balıkesir Üniversitesi bünyesinde, merkezi yönetim bütçesinden ödenek tahsis edilerek yaptırılan Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yüksekokulu ile Kapalı Yüzme Havuzunun üniversite yönetiminin uygun göreceği şekilde kullanıma alınarak bütçe ile verilen ödeneklerin kamu yararı çerçevesinde kullanımının sağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde takip edilmesinde fayda olacaktır.

BULGU 8: Şehit Yakını ve Terör Mağduru Öğrencilere Sağlanması Gereken Ücretsiz Yurt Hizmetinin İdari Aksaklıklar Sebebiyle Sağlanamaması

Balıkesir Üniversitesi ile Çağış Öğrenci Yaşam Merkezleri Yatırım İşletme İnşaat ve Turizm AŞ arasında 18.04.2013 tarihinde 1500 öğrenci kapasiteli 7 katlı iki blok halinde öğrenci yurdu yapım işi için irtifak hakkı kullandırılmasına ilişkin sözleşme yapılmıştır. Sözleşmenin İrtifak Hakkının Amacı ve İrtifak Hakkına Konu Taşınmazın Kullanım Şekli başlıklı 4. maddesinde “İşin tamamı bitirildikten sonra hak lehtar 4 adet tek kişilik, 4 adet 3 kişilik, 4 adet 2 kişilik olmak üzere toplam 12 adet odayı idareye ayıracaktır. Ayrıca idarenin belirleyeceği şehit asker ve polis çocukları ile terör, afet vb. olay mağdurları 20 kişi için ücretsiz oda ayrılacaktır.” denilmektedir. Yani Şirket toplamda 44 kişilik kontenjanını ücretsiz olarak Üniversite yönetiminin bildireceği kişilere tahsis edeceğini taahhüt etmiştir.

Balıkesir Üniversitesinde şehit asker ve polis çocukları ile terör vb. olay mağdurları için ayrılan yurt kontenjanına ilişkin herhangi bir duyuru yapılmadığı ve böylece bu öğrencilerin mevcut haklarını kullanamadıkları tespit edilmiştir.

03.12.2004 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Özel Öğrenci Yurtları Yönetmeliği’nin 17. maddesinin 1. fıkrasında aynen “Yurt ücretleri, sözleşmede belirtildiği şekilde peşin veya taksitler halinde tahsil edilir. Alınacak ücretler, kayıt sırasında yapılan sözleşmelerde ayrıntılarıyla belirtilir. Doğal afetlerden zarar görenler ile şehit olanların çocuklarına, yurt ücretlerinde makul indirimler yapılır.” denilmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde 2014-2015 eğitim yılında üniversite bünyesinde şehit asker ve polis çocuğu veya terör mağduru kapsamına giren 44 öğrencinin bulunduğu tespit edilmiştir. Söz konusu öğrencilerin sözleşmeyle güvence altına alınmış mevcut haklarına rağmen üniversitenin idari birimleri arası bilgi akışlarındaki eksiklikler olması ve öğrencilere bu konuya ilişkin herhangi bir duyuru veya bilgilendirme yapılmamasından ötürü öğrenciler açısından bir hak kaybı ve mağduriyet olduğu görülmüştür. Ayrıca sözleşmede yer alan bu

hakkın kullanılması aşamasında başvuruların değerlendirilmesinde ve kontenjanı aşan başvuru olması halinde hangi kriterlerin ölçüt olarak alınacağına bir uygulama birliği bulunmamaktadır. Benzer sorunlar Üniversiteye ayrılan diğer 20 kişilik kontenjan için de geçerlidir. Elde edilen bilgiler neticesinde bu kontenjanın da tam olarak kullanılmadığı görülmüştür. Dolayısıyla bu kontenjanlardan yararlanabilecek öğrencilerin idari aksaklıklar sebebiyle oluşan mağduriyetlerin giderilmesi amacıyla bu konuda idari tedbirlerin alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Şehit ve gazi çocuklarına 2015-2016 eğitim öğretim yılı başlamadan telefonla bilgi verildiği ve sadece 2 öğrencinin bu imkandan faydalanmak için başvurduğu belirtilmiştir. Ayrıca Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı tarafından üniversitenin resmi web sitesinde bu konuya ilişkin duyuru yapıldığı ve bu kapsamda yapılan başvuruların değerlendirilip şartları uygun olan öğrencilerin ücretsiz konaklama hizmetinden faydalandırıldığı belirtilmiştir. Bu kapsamdaki öğrencilerden bir kısmının daha iyi şartlar sunması sebebiyle Kredi ve Yurtlar Kurumu'na ait öğrenci yurtlarını tercih ettiği hususu da belirtilmiştir. Sonuç olarak İdarenin gerekli bilgilendirme ve duyuruları yaptığı halde mevcut kontenjanın doldurulamadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdarenin elindeki ücretsiz yurt kontenjanları hakkında öğrencileri zamanında ve gerektiği şekilde bilgilendirmediği; denetim sırasında uyarı üzerine sınırlı bir bilgilendirme yapıldığı ve 44 kişilik kontenjanın ancak 5 adedinin kullanılabildiği görülmüştür.

Yeni eğitim öğretim yılı başında kontenjanların kullanımı konusunda üniversite uygulamasının izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 9: Üniversitenin Kiraya Verdiği Özel Öğrenci Yurdunun Sözleşmesi ve Teknik Şartnamesine Aykırı Şekilde Kayıt Esnasında Öğrencilerden Depozito Alınması

Balıkesir Üniversitesi "Çağış Öğrenci Yaşam Merkezleri Yatırım İşletme İnşaat ve Turizm A.Ş."ye Çağış Kampüsü içinde yer alan öğrenci yurdunun işletmesi irtifak hakkı sözleşmesi ile vermiştir. Firma ile yapılan irtifak hakkı sözleşmesinin "Öğrenci Yurtlarına Kabul Yurt Ücretleri ve Ödeme" başlıklı 9'uncu maddesinde "Öğrenci yurtlarının ve diğer tesislerinin işletme esasları ile öğrencilerde alınacak barınma ücreti üniversite ve hak lehtarı tarafından mutabakatla tespit edilecektir. Üniversite ve hak lehtarı tarafından belirlenen

ücret Balıkesir ilindeki eşdeğere yurtların fiyatlarından aşağıda olamaz. Hak lehtarı üniversite onayı olmaksızın yurt ücretlerinde artırma yapamayacaktır. Hak lehtarı bu bedelin dışında bir bedel tahsilatında bulunamaz.” denmektedir. Söz konusu işin teknik şartnamesinin 40. maddesinde de “Öğrenci yurtlarının ve diğer tesislerinin işletme esasları ile öğrencilerde alınacak barınma ücreti üniversite ve hak lehtarı tarafından mutabakatla tespit edilecektir. Lehtar üniversite onayı olmaksızın yurt ücretlerinde artırma yapamayacaktır. Hak lehtarı üniversite onayı olmaksızın yurt ücretlerinde artırma yapamayacaktır.” denilmektedir.

Bu hükümlere rağmen özel öğrenci yurdunun kayıt esnasında öğrencilerden 400 TL depozito talep edip almaktadır. Firmanın sözleşme ve teknik şartnamedeki hükümlere uygun olarak öğrencilerden yurt ücreti dışında ilave ücret talep etmemesi gerektiği, üniversite yönetiminin de buna izin vermemesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kredi Yurtlar Kurumu da dahil olmak üzere, tüm özel yurt işletmelerinde, öğrencilerin yurttaki kaldıkları dönemde sebep olabilecekleri hasarların teminatı olarak depozito alınması genel bir uygulamadır. Hatta MEB Özel Öğrenci Yurtlar Yönetmeliği’nde sözleşmede şartları belirtilmek kaydıyla 1 aylık ücret tutarı kadar depozito alınabileceği ve bu depozitoların öğrencilerin yurda verebileceği zarar/ziyan ve sözleşmede belirtilen haller için kullanılabileceği; depozito iadesinin ancak öğrencilerin yurt ile ilişkisinin tamamen kesilmesi halinde mümkün olacağı açıkça düzenlenmiştir. İlgili Yönetmelikte sadece “ek ödeme isteme yasağı” düzenlenmiş olup, bu yasağın yurt ücreti ile depozitoyu kapsamadığı da açıkça belirtilmiştir.

Depozitoların, taraflar arasındaki mezkur sözleşme ve şartname gereğince hasılat payı hesaplamasına dahil olmadığı ifade edilerek; depozito alınmasının meşru olduğu ileri sürülmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında da belirtildiği gibi sözleşmede aksi öngörülmemiş ise öğrencilerden depozito ya da benzeri adlarla ilave ücret alınması mümkün değildir. Ancak, idare ile yurt işletmecisi arasında akdedilen irtifak sözleşmesinde öğrencilerden üniversitenin onayı ile belirlenen yurt ücreti dışında herhangi bir adla ücret alınmaması öngörülmüştür. Dolayısıyla Türk Borçlar Kanunu'nun 26'ncı maddesindeki “*Taraflar, bir sözleşmenin içeriğini kanunda öngörülen sınırlar içinde özgürce belirleyebilirler.*” hükmü, gereğince taraflarca yapılan sözleşmenin asıl bağlayıcı metin olduğu ve bu metinde de depozito alımına cevaz verilmediği açıktır.

Konunun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesinin faydalı olduğu düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU

1-DÖNEN VARLIKLAR	32.865.348,66
10HAZİDEĞERLER	7.193.696,37
100 KASA HESABI	1.398,50
102BANKA HESABI	9.561.456,32
103VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-3.038.834,53
104PROJE ÖZEL HESABI	669.676,08
12 FAALİYET ALACAKLARI	18.657.051,40
105GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.653.713,57
120 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	3.337,83
14 DİĞER ALACAKLAR	1.413.565,69
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.413.565,69
15 STOKLAR	1.628.151,33
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.628.151,33
16 ÖN ÖDEMELER	3.968.746,93
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.968.746,93
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	4.136,94
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	4.136,94

2 DURAN VARLIKLAR	275.612.504,25
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.510.793,69
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.510.793,69
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.164,87
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.164,87
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	273.997.441,94
106ARAZİ VE ARSALAR HESABI	9.091.356,95
250 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	11.237.097,49
252 BİNALAR HESABI	186.508.340,67
107TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	67.397.781,32
253 TAŞITLAR HESABI	1.894.044,34
254 DEMİRBAŞLAR HESABI	45.170.027,83
108BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-
88.582.729,43	

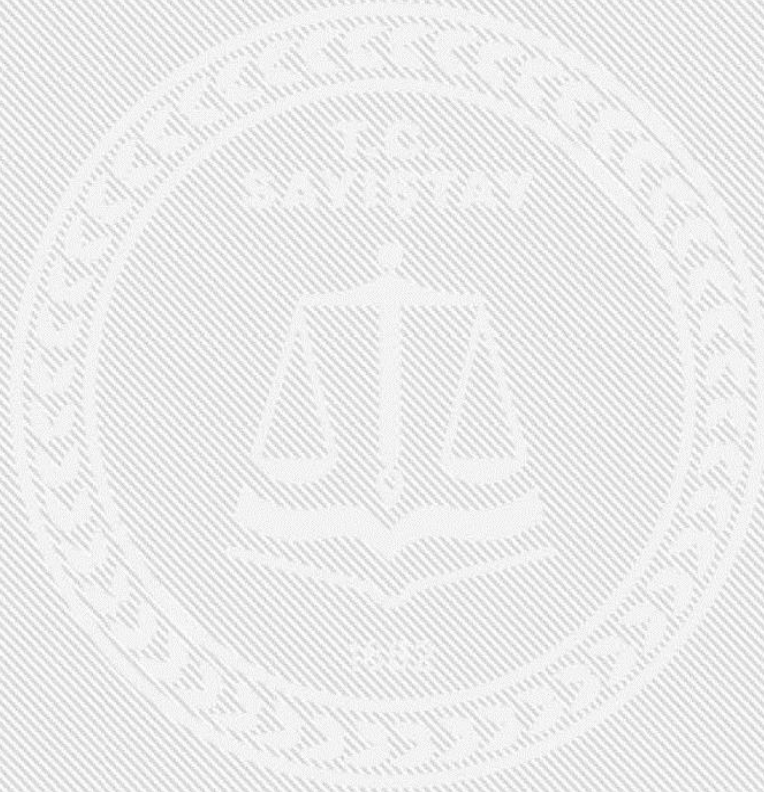
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	87.752,32
260 HAKLAR HESABI	2.456.831,58
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.369.079,26
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	15.351,43
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	639.226,84
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-623.875,41
AKTİF TOPLAMI	308.477.852,91

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.303.776,78
32 FAALİYET BORÇLARI	2.862.333,68
320 BÜTCE EMANETLERİ HESABI	2.862.333,68
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.730.812,36
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	807.774,69
333 EMANETLER HESABI	2.923.037,67
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.710.630,74
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.693.383,06
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	17.247,68
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	21.629,01
43 DİĞER BORÇLAR	21.629,01
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21.629,01
5 ÖZ KAYNAKLAR	300.152.447,12
50 NET DEĞER	158.868.544,36
500 NET DEĞER HESABI	158.868.544,36
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	140.002.776,89
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	140.002.776,89
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-15.899.031,15
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-15.899.031,15
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	17.180.157,02
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	17.180.157,02
PASİF TOPLAMI	308.477.852,91

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
Ekonomik Kod		Gelirin Türü Türü	Cari Yıl
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.698.287,34
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	153.361.753,00
600	5	Diğer Gelirler	8.245.657,65
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	174.970,86
610	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri(-)	1.007.544,45
600		GELİRLER HESABI TOPLAM	181.473.124,40
Ekonomik Kod		Giderin Türü	Cari Yıl
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	95.893.849,37
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.059.445,27
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.607.830,61
630	5	Cari Transferler	2.639.308,23
630	7	Sermaye Transferleri	118.551,71
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	92.407,15
630	13	Amortisman Giderleri	20.009.485,56
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.716.102,87
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	151.446,65
630	99	Diğer Giderler	4.539,96
630		GİDERLER HESABI TOPLAM	164.292.967,38
FAALİYET SONUCU [A-B] (+/-)			17.180.157,02

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>

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	23
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	24
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	24
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	26
6.	EKLER.....	27

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 23,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 8.123.845,46 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 28.621.763,80 TL, gider toplamı 34.718.089,07 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 6.096.325,27 TL’dir. Söz konusu zararın sebepleri ise döviz kuru ve enflasyondaki artış sebebiyle maliyetlerin yükselmesine rağmen Sağlık Uygulama Tebliği fiyatlarının yükselen maliyetleri karşılayacak oranda arttırılamaması ve artan personel maliyetlerinin artmasıdır.

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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 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, 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 GÖRÜŞÜ

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

31.12.2015	BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ				
	Önceki	Cari		Önceki Dönem	Cari Dönem
	T	T		TL	
AKTİF VARLIKLAR			PASİF (KAYNAKLAR)		
I-DÖNEN VARLIKLAR			I-KISA VADELİ YABANCI		
A-Hazır Değerler	1.397.414	1.942.809,9	A-Mali Borçlar		
1-Bankalar	1.397.414	1.942.809,9			
1-Verilen çek ve Ödeme					
B-Menkul Kıymetler			B-Ticari Borçlar	15.548.406,30	22.442.443,14
1-			1-Satıcılar	15.548.406,30	22.442.443,14
C-Ticari Alacaklar	4.644.837	5.998.618,1	C-Diğer Borçlar	249.940,62	997.899,58
1-Alıcılar Hesabı	4.585.840	5.931.340,5	1-Alınan Depozito ve Teminatlar	120.647,08	90.272,10
2-Banka Kredi Kartlarından	58.996,32	67.277,63	2-Personele Borçlar		4.072,66
D-Diğer Alacaklar	4.476,76	0,00	3-Diğer Çeşitli Borçlar	129.293,54	903.554,82
1-Diğer Çeşitli Alacaklar	4.476,76		D-Alınan Avanslar	98,00	0,00
			1-Alınan Sipariş Avansları	98,00	
E-Stoklar			E-Yıllara Yaygın İnşaat ve		
1-İlk Madde Malzeme			1-		
				1.231.621,78	1.599.125,36
1-			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	592.908,71	685.107,22
			2-Ödenecek Döner Sermaye	133.034,63	87.392,98
G-Gelecek Aylara Ait	130.130,5	118.393,14	3-Ödenecek Döner Sermaye Katkı	505.678,44	826.625,16
1-Gelecek Aylara Ait	130.130,5	118.393,14	4-Ödenecek Diğer Yük.(KDV		
			5-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri		
H-Diğer Dönen Varlıklar	0,00	31.068,45	G-Borç ve Gider Karşılıkları		
1-Devreden Katma Değer		7.592,47	1-		
2-Personel avansları		23.475,98			
DÖNEN VERLİKLAR	6.176.858	8.090.889,7	H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve		
II-DURAN VARLIKLAR			1-		
A-Ticari Alacaklar					
1-			I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı		
			1-		
B-Diğer Alacaklar					
1-			KISA VADELİ YABANCI	17.030.066,70	25.039.468,08
			II-UZUN VADELİ YABANCI		
C-Mali Duran Varlıklar			A-Mali Borçlar		
1-			1-		
D-Maddi Duran Varlıklar			B-Ticari Borçlar		
1-			1-		

E-Maddi Olmayan Duran			C-Diğer Borçlar		
1-			1-		
F-Özel Tükenmeve Tabi			D-Alınan Avanslar		
1-			1-		
G-Gelecek Yıllara Ait			E-Borç ve Gider Karşılıkları		
1-			1-		
H-Diğer Duran Varlıklar	33.910,39	32.955,72	F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve		
1- Peşin Ödenen Vergi ve	33.910,39	32.955,72	1-		
DURAN VARLIKLAR	33.910,39	32.955,72	UZUN VADELİ YABANCI	0,00	0,00
			III-ÖZKAYNAKLAR		
			A-Ödenmiş Sermaye	23,00	23,00
			1-Sermaye	23,00	23,00
			B-Sermaye Yedekleri		
			1-		
			C-Kar Yedekleri		
			1-		
			D-Geçmiş Yıllar Karları	443.661,61	792.349,42
			E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-6.269.057,67	-11.611.669,77
			F-Dönem Net Karı(Zararı)	-4.993.924,29	-6.096.325,27
			1-Dönem Net Karı	348.687,81	
			2-Dönem Net Zararı (-)	-5.342.612,10	-6.096.325,27
			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-10.819.297,35	-16.915.622,62
AKTİF (VARLIKLAR)	6.210.769	8.123.845,4	PASİF (KAYNAKLAR)	6.210.769,35	8.123.845,46

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ		
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ GELİR TABLOSU		
31.12.2015		
	Önceki Dönem	Cari Dönem
	TL	TL
A- BRÜT SATIŞLAR	21.359.911,82	28.797.077,38
1- Yurt İçi Satışlar	21.359.911,82	28.797.077,38
2- Yurt Dışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	184.485,26	629.382,16
1- Satıştan İadeler (-)	184.485,26	629.382,16
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)		
C- NET SATIŞLAR	21.175.426,56	28.592.395,16
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	6.265.217,15	9.501.733,01
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	6.265.217,15	9.501.733,01

4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	14.910.209,41	19.090.662,15
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	19.967.769,20	25.216.356,06
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	19.967.769,20	25.216.356,06
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-5.057.559,79	-6.125.693,91
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	63.635,50	29.368,64
1- Faiz Gelirleri		
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
3- Menkul Kıymet Satış Karları		
4- Kambiyo Karları		
5- Reeskont Faiz Gelirleri		
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	63.635,50	29.368,64
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)		
1- Karşılık Giderleri (-)		
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
3- Kambiyo Zararları (-)		
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-4.993.924,29	-6.096.325,27
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR		
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-4.993.924,29	-6.096.325,27
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-4.993.924,29	-6.096.325,27

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>

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	31
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. GENEL DEĞERLENDİRME	33
6. DENETİM BULGULARI.....	34

1. ÖZET

Bu rapor, Balıkesir 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.

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

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Balıkesir Üniversitesi 2015 yılı performans denetimi kapsamında elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

- Balıkesir Üniversitesinin 2015 yılı için Stratejik Plan ve Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu; ancak Stratejik Planın yasal süresi içinde Kalkınma Bakanlığı'na gönderilmediği görülmüştür.
- 2015 yılı Faaliyet Raporunun ilgili mevzuatta belirtilen şekle kısmen uygun olduğu, faaliyet sonuçlarında ve performans hedeflerindən sapmalara ilişkin değerlendirme yapılmadığı,
- Faaliyet Raporundaki bir kısım verinin Stratejik Plandaki Verilerle uyumsuz olduğu görülmüştür.

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 yansıtmışından; 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 gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Balıkesir Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Balıkesir Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 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.

2015-2019 Stratejik Planın, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda” yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği fakat süresi içinde Kalkınma Bakanlığına gönderilmediği, 2015 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu, 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporunun ise, yasal süresi içinde hazırlandığı ve genel olarak mevzuata uygun olduğu görülmüştür.

Balıkesir Üniversitesi’nin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Zamanında Kalkınma Bakanlığına Gönderilmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 13'üncü maddesinde; mahalli idareler dışındaki kamu idarelerinin, stratejik planlarını değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın ocak ayında Müsteşarlığa (Kalkınma Bakanlığına) göndermesi gerektiği belirtilmiştir.

Balıkesir Üniversitesinin 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planı ,30.09.2014 tarihinde görüş alınmak üzere Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir. Stratejik Plan, ilgili mevzuatta öngörülen tarihten yaklaşık 10 ay geç gönderildiği için “zamanlılık” kriteri sağlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite 2011-2015 dönemi 2. Stratejik Planı değişen şartlar ve teknolojik gelişmeler nedeniyle bir yıl önceden yenilerek yeni stratejik planın 2015-2019 yıllarını kapsayacak şekilde hazırlaması için Kalkınma Bakanlığından uygunluk talep edildiğini ve Bakanlığının 3. Stratejik Planın hazırlanmasına uygun görüş verdiğini belirtmektedir. 2015-2019 Stratejik Planı hazırlanarak Kalkınma Bakanlığına değerlendirmek üzere gönderildiği, Stratejik Planın değerlendirme raporu dikkate alınarak son şekli verildiği 30.09.2014 tarihli yazı ile Kalkınma Bakanlığı ve diğer ilgili kurumlara gönderildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Stratejik Planın hazırlanması ve ilgili kurumlara gönderilmesinde mevzuatın aradığı sürelerle dikkat edilmesi gerekmektedir. Bundan sonraki çalışmalarda sürelerle dikkat edilmesi yerinde olacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

Balıkesir Üniversitesi 2015 yılı faaliyet raporunda performans hedeflerine ilişkin gerçekleşme sonuçlarında meydana gelen sapmalara yönelik açıklama yapılmadığı görülmüştür.

"Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin" 18'inci maddesinin 2'nci fıkrasında; *"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"*. denilmektedir.

Balıkesir Üniversitesi 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunda, 2015 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunun raporlandığı görülmüştür. Hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi sonucunda, her bir gösterge için "Başarılı", ve "İyileştirilmeli" şeklinde bir tasnif yapılmıştır. Ancak örneğin *Ulusal Bazda Alınan Proje Sayısı, Yapılan Teknik Gezi, Sayısı, Çift Anadal Program Sayısı, Verilen Altyapı Eğitimi Sayısı* gibi göstergelerinin, gerçekleşme durumlarında meydana gelen sapmaların nedenleri hakkında faaliyet raporunda tam olarak detaylı bir şekilde açıklama yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite Faaliyet Raporlarında performans hedeflerindeki sapmaların nedenleri araştırılarak açıklamalara yer verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Faaliyet Raporunda, performans hedeflerindeki sapmaların nedenlerinin açıklanması gerekmektedir. İzleyen yıllarda aynı sapmaların yaşanmaması için bunların nedenlerinin ortaya konulması yerinde olacaktır.

BULGU 3: Faaliyet Raporundaki Verilerle Stratejik Plandaki Verilerin Birbiriyle Tutarsız Olması

Balıkesir Üniversitesi tarafından hazırlanan 2011-2015 yıllarını kapsayan Stratejik Plan'da Araştırma Geliştirme Stratejiler başlığını taşıyan 16 nolu tablodaki 1 numaralı stratejik hedef olarak belirtilen "BAP, TÜBİTAK, BOREN, DPT, AB ve diğer, kuruluşlarca desteklenen Bilimsel Araştırma Projeleri sayısının 2011-2015 yılları arasında her yıl %7 artırılması" öngörülmekte olup 2015 yılı hedefi olarak da 259 adet projenin destekleneceği belirtilmiştir.

2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde stratejik amacın ilgili stratejik hedefi düzenleyen bölümünde 2015 yılı içerisinde, Toplamda 259 projenin desteklenmesi planlanmış olmasına rağmen Faaliyet Raporunda bu sayı 159 olarak geçirilerek öncelikle 2015 yılı stratejik hedefi hatalı gösterilmiştir. Ayrıca hedef proje sayısı 159 olarak gösterildikten sonra; yıl içinde gerçekleşen 240 projenin hedefin üzerinde olduğu ifade edilerek hedeflerin gerçekleştirildiği bilgisine yer verilmiştir. Oysa ki hedefin 259 olduğu Stratejik Plan'a bakıldığında 240 proje gerçekleşmesinin başarılı olmadığı ve eksik proje gerçekleşmesinin ortaya çıktığı görülecektir.

Stratejik Plandaki hedeflere ilişkin verilerle faaliyet raporunda yer verilen verilerin tutarlı olmasına dikkat edilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite 2011-2015 dönemi 2. Stratejik Planının 2014 yılında son uygulama dönemi olan 2015 yılı bitmeden 2015-2019 yılları kapsayacak şekilde yeniden hazırlandığını, bu nedenle 2011-2015 Stratejik Planın son uygulama yılı olan 2015 yılı uygulanmadığını 2015-2019 Dönemi 3. Stratejik Planın ilk uygulama dönemi olan 2015 yılı faaliyet raporu 3. Stratejik Planımıza göre hazırlandığını ifade etmiştir.

Sonuç olarak Faaliyet Raporundaki verilerle Stratejik Plandaki verilerin tutarlı olması gerekmekte olup izleyen yıllarda bu tutarlılığın sağlanmasında fayda olacaktır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Veri Kayıt Sisteminin Kurulmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir.

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağının belirlenmiş olması gerekir.

Üniversitenin sağlıklı bir veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı denetlenememiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite veri kayıt sisteminin kurulması için hazırlık çalışmaları başlatılacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak Üniversite faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine yönelik veri kayıt sistemi çalışmalarının izlenmesinde fayda olacaktır.

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>