



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HARRAN ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

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.....	14

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Harran 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 Yönetmeliği'ne göre Maliye Bakanlığı'nın Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve Üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	205.375.000,00	30.967.441,00	3.845.500	232.496.941,00	211.057.568,00	91

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	205.375.000,00	208.544.932,00	101,55

Tablo 3: 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

Açıklama	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu
Faaliyet Sonuçları	221.635.827,03	201.779.754,24	19.856.072,79

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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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

Harran Üniversitesi 2016 yılına ilişkin 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: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Üniversite banka hesaplarına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, banka hesapları arasındaki para aktarımının muhasebeleştirilmesi işleminde 108 Diğer Hazır Değerler hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı bölümünün “hesabın işleyişi” başlıklı 37 nci maddesinde;

“a) Borç

...

4) Muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlar bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

...

3) Muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenler bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

İlgili maddelere göre muhasebe birimlerine ait vadeli-vadesiz, vadesiz-vadeli banka hesapları arası aktarımlarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri ve 108 Diğer Hazır Değerler hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

Muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, bu işlemlerin anılan mevzuat hükmüne aykırı olarak 102-Banka hesaplarının karşılıklı çalıştırılması yoluyla yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle banka hesapları arasındaki para aktarımlarının bankaya verilen yazılı talimatla 108 ve 103 hesap çalıştırılmadan yapılmış olduğu ve 102 Banka hesabı borç ve alacak kayıtları yapılarak muhasebe kayıtlarına alındığı, banka hesaplarında herhangi bir hata olmayıp sadece 108 ve 103 hesaplarının kullanılmamış olduğu, 2017 yılından itibaren banka hesapları arasındaki para aktarımlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

doğrultusunda 108 ve 103 hesapları kullanılmak suretiyle muhasebe kayıtlarına alınacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kamu idaresi tarafından yapılacak çalışmalar, 2017 yılı denetiminde dikkate alınacaktır.

BULGU 2: Bazı Projelere Ait Banka Hesaplarına İlişkin Alt Hesaplarda Denkliğin Olmaması

Üniversitenin yıl sonu geçici mizan kayıtlarının incelenmesinde, bazı projelere ilişkin banka hesaplarında (103.1-103.3-103.6) Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı ile (102.1-102.3-102.6) Bankalar Hesabının alacak toplamlarının birbirini tutmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102-Banka Hesabına ilişkin olarak "Hesabın işleyişi" başlıklı 19 uncu maddesinin "b) Alacak" bendinde;

"1) Banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir."

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ilişkin olarak "Hesabın işleyişi" başlıklı 22 nci maddesinin "b) Borç" bendinde ise;

"1) Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı banka hesap özet cetveliyle bildirilen paralar bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

Banka Hesabından yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen göndermelerde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak kısmen 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmakta ise de çeşitli projelere ilişkin ödemelerde 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının tüm işlemleri kapsayacak şekilde kullanılmadığı tespit edilmiştir.

2016 yılı geçici mizanında; Tübitak ve BAP Özel Hesapları ile Kalkınma Ajanslarınca

Desteklenen Projelere İlişkin (102.1-102.3-102.6) Banka Hesabının Alacak kaydı tutarı (23.622.770,95 TL) ile ilgili Projelere ilişkin (103.1-103.3-103.6) Gönderme Emirleri Hesabının Borç kaydı tutarının (12.828.113,08 TL) birbirini tutmaması sonucu 10.794.657,87 TL'lik hataya neden olunmuştur.

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Bakiyesi	Alacak Bakiyesi
102.8.1.0	Tübitak Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabı	1.605.539,25	759.836,75	845.702,50	0,00
102.8.3.0	BAP Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabı	26.893.584,72	22.695.542,65	4.198.042,07	0,00
102.8.6.0	Kalkınma Ajanslarınca Desteklenen Projelere İlişkin Banka Hs	380.242,76	167.391,55	212.851,21	0,00
103.8.1.0	Tübitak Özel Hesaplarına İlişkin Gönderme Emirleri	712.586,68	712.586,68	0,00	0,00
103.8.3.0	BAP Özel Hesaplarına İlişkin Gönderme Emirleri	11.949.845,73	11.949.845,73	0,00	0,00
103.8.6.0	Kalkınma Ajanslarınca Desteklenen Projelere İlişkin Gönderme Emirleri	165.680,67	165.680,67	0,00	0,00

Kamu idaresi cevabında; özetle, bazı projelere ait banka hesaplarına ilişkin alt hesaplarda denkliğin olmamasının ilk bulguda bahsedildiği gibi 108 ve 103 hesaplarının kullanılmamasından kaynaklanmış olduğu, ayrıca muhasebe kayıtlarında yapılan hatalı kayıtlar iptal edilip düzeltilemediğinden, düzeltme kayıtları yeni bir muhasebe kaydıyla yapılmakta olup, hatalı muhasebe kayıtlarını düzeltmek için yapılan muhasebe kayıtlarından dolayı da bu denkliğin görülemediği belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında da belirtildiği gibi, bazı projelere ait banka hesaplarına ilişkin alt hesaplarda denkliğin olmaması 108- Diğer Hazır Değerler Hesabı ile 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesaplarının kullanılmamasından kaynaklanmakta olup, banka hesabından yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen göndermelerde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile 108- Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

BULGU 3: Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması

Üniversitenin 104 Proje Özel Hesabında izlenen Avrupa Birliği hibeleri için ay sonu döviz değerleme işlemlerini düzenli olarak yapmadığı 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 maddesinin (d) bendinde;

‘‘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.

Yukarıdaki mevzuat hükmü gereğince, 104 Proje Özel Hesabında izlenen hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerleme işlemi yapılması gerekirken yapılmaması sonucunda ortaya çıkan olumlu/olumsuz farka göre 600 Gelirler Hesabı ya da 630 Giderler Hesabı itibariyle Faaliyet Sonuçları Tablosu ile Bilançoda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; özetle Proje Özel Hesabındaki dövizlerin her ödeme işlemi yapıldığında değerlemesi yapıldığından dolayı ay sonunda değerleme işleminin yapılmamış olduğu, ancak 2017 yılından itibaren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği doğrultusunda her ay sonu ile yıl sonunda değerleme kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kamu idaresi tarafından yapılacak çalışmalar, 2017 yılı denetiminde dikkate alınacaktır.

BULGU 4: Fiilen Atıl Durumda Bulunan Fakülte Yüksekokul ve Enstitülerin Durumu

2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kurulu Kanunu’nun 5 inci maddesinde üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine Kanunla kurulacağı, 7 nci maddesinde ise Yükseköğretim kurumlarının bu Kanun’da belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı,

geliştirileceği ve eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanun'un 12 nci maddesinde üniversitelerin görevleri arasında; ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanun'un 13 üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır.

Yaptığımız denetim sonucunda, Harran Üniversitesi'nde yukarıda belirtilen hükümlerde yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden fakülte ve yüksek okul açıldığı (Dış Hekimliği Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi, Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi, Turizm ve Otel İşletmeciliği Yüksekokulu), hali hazırda öğrencisi bulunmayan bu eğitim birimlerinde öğretim üyesi ve idari personel istihdam edildiği ve maaşlarının bütçeden ödendiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında;
aynen "1-Atıl durumda bulunduğu belirtilen birimlerin kurulması ilimizin ve bölgemizin ihtiyacı göz önünde bulundurularak 2547 sayılı Kanunun ilgili madde hükmü uyarınca Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına Rektörlüğümüzce teklif edilmiş, bu teklifimiz ilgili kanun hükmü çerçevesinde Yükseköğretim Kurulu Başkanlığınca değerlendirilerek kurulmalarına izin verilmiştir.

Söz konusu bulguda belirtildiği gibi ilgili Kanunda belirtilen hükümlerde yer alan ilke ve esaslara riayet edilmemiş olsaydı bu eğitim birimlerinin kurulmasına Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı izin vermez idi.

Diğer hususa gelince, yeni kurulan birimlerin alt yapısı olan öğretim elemanı ve idari personel temin edilmeden eğitim ve öğretim faaliyetinin verilmesi mümkün değildir. Önce yeni kurulan birime eğitim ve öğretimi verecek kadrolu öğretim elemanlarının alınması gerekmektedir. Yeni kurulan eğitim birimlerinin öğrenci alınması düşünülen bölüm ve programlarında yeteri kadar kadrolu öğretim elemanı

bulunduğu (fakültelerde en az 3 öğretim üyesi yüksekokullarda en az 3 öğretim görevlisi) takdirde Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı öğrenci alımına müsaade etmektedir.

Bu nedenle, 6. bulguda belirtilen birimlere Rektörlüğümüzce önce kadrolu öğretim elemanı ve idari personel alımı yapılmaktadır.

Söz konusu eğitim birimlerine halen öğrenci alınmama sebebine gelince, ilimizin ekonomik ve sosyo-kültürel vb. diğer etkenler nedeniyle öğrenci alınması düşünülen bölüm ve programlara Rektörlüğümüzce zaman zaman öğretim elemanı kadroları ilana çıkarılmakta, ancak yeteri kadar müracaat olmadığından arzu edilen bölüm ve programlara öğrenci alınamamaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, söz konusu fakülte ve yüksekokulların kurulmasında ilin ve bölgenin ihtiyaçlarının göz önünde bulundurulduğu ve Kanunda belirtilen ilke ve esaslara riayet edilmemiş olsa idi bu eğitim birimlerinin kurulmasına Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı tarafından izin verilmeyeceği,

Yeni kurulan birimlerin alt yapısı olan öğretim elemanı ve idari personel temin edilmeden eğitim ve öğretim faaliyetinin verilmesinin mümkün olmadığı, ancak öğrenci alınması düşünülen bölüm ve programlarda yeteri kadar kadrolu öğretim elemanı bulunduğu (fakültelerde en az 3 öğretim üyesi yüksekokullarda en az 3 öğretim görevlisi) takdirde, Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'nın öğrenci alımına müsaade edeceği belirtilmektedir.

Yaptığımız incelemede söz konusu birimlerden Güzel Sanatlar Fakültesi ve Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu'nun 29.07.2007 tarih ve 26597 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 26.06.2007 tarihli ve 2007/12400 sayılı Bakanlar Kurulu kararına göre kurulduğu ve hali hazırda, Güzel Sanatlar Fakültesi'nde 3 öğretim üyesi, 2 öğretim görevlisi, 6 araştırma görevlisi ve 3 idari personel; Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu'nda ise 3 öğretim üyesi, 2 öğretim görevlisi, 5 araştırma görevlisi ve 1 idari personel istihdam edildiği görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından atıfta bulunulan Yükseköğretim Kurulu'nun Mevcut Programlara Önlisansa Öğrenci Alınması İçin Ölçütler ve Başvuru Formatı başlıklı kararının '2. Akademik Altyapı' maddesinde yükseköğretim kurumlarının meslek yüksekokullarına öğrenci alımı tekliflerinin değerlendirilebilmesi için programda alanında kadrolu en az 3 öğretim görevlisi, bu öğretim görevlilerinden en az bir tanesinin yüksek lisans mezunu olması gerektiği belirtilmiştir.

Üniversite tarafından her ne kadar söz konusu kadrolar tamamlanamadığı için öğrenci alımı yapılamadığı belirtilmekte ise de gerek Güzel Sanatlar Fakültesi ve gerekse Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu'nun 2007 yılında kurulmuş olduğu göz önünde bulundurulduğunda, geçen 10 yıl içerisinde söz konusu kadroların tamamlanamayıp söz konusu birimlerin atıl durumda bırakılması, üniversitelerin görevleri arasında sayılan ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri amacına aykırı düşmektedir.

BULGU 5: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversite taşınmazlarının cins tashihlerinin, fiili kullanım durumuyla uyumlu olmadığı ve bazı taşınmazlar için ise hiç cins tashihi yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde cins tashihi, *“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi”* olarak tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde;

“(1)Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır” denilmektedir.

Söz konusu hükümler birlikte değerlendirildiğinde, idarelerin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların cins tashihlerinin fiili durumu yansıtması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca taşınmazlar mevcut kullanım şekli üzerinden muhasebe kayıtlarına alındığı, taşınmazların cins tashihlerinin yapılması için gerekli çalışmaları başlatması için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına talimat verildiği, bahse konu taşınmazlar Hazine adına kayıtlı olup Üniversite kullanımına tahsis edilmiş olduğundan cins tashihlerinin taşınmazların maliki tarafından yapılabilmesi için gerekli bilgi ve belgeler Şanlıurfa Defterdarlığı Milli Emlak Müdürlüğüne gönderilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kamu idaresi tarafından yapılacak çalışmalar, 2017 yılı denetiminde dikkate alınacaktır.

BULGU 6: Personele Dayalı Hizmet Alım Sözleşmesi İle Çalıştırılan İşçilerin Kıdem Tazminatlarına İlişkin Karşılık Hesaplarının Kullanılmaması

Üniversite bünyesinde personele dayalı hizmet alım sözleşmesi ile istihdam edilen işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve ilgili hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı Bölümünün “Hesabın niteliği” başlıklı 291 inci maddesinde;

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

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı Bölümünün “Hesabın niteliği” başlıklı 342 nci maddesinde ise;

“Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”

hükümleri yer almaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Temel Kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinde ise;

“Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

...

i) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz....” denilmektedir.

Anılan Yönetmelik düzenlemelerine göre, Üniversite bünyesinde personele dayalı hizmet alım sözleşmesi ile istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgisine göre 372.3 ve 472.3 nolu hesaplara kaydedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Personele Dayalı Hizmet Alım Sözleşmesi ile temizlik personeli çalıştıran İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığından ve güvenlik personeli çalıştıran Genel Sekreterlik biriminden kıdem tazminatları alacaklarının hesaplanarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilmesinin istenildiği, ilgili birimler tarafından yapılacak bildirim müteakiben Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği doğrultusunda karşılık hesapları çalıştırılmak suretiyle (372-472) muhasebe kayıtlarına alınacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Bulguda belirtilen yönetmelik hükümlerine göre Üniversite bünyesinde personele dayalı hizmet alım sözleşmesi ile istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgili hesaplara kaydedilmelidir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

HARRAN ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	75.796.571,59	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	5.716.220,04
10	Hazır Değerler	11.287.234,99	32	Faaliyet Borçları	94.775,70
100	Kasa Hesabı	0	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	94.775,70
101	Alınan Çekler Hesabı	0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	3.866.835,54
102	Banka Hesabı	13.128.627,63	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	622.972,51
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-2.542.237,32	333	Emanetler Hesabı	3.243.863,03
104	Proje Özel Hesabı	700.844,68	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.754.608,80
105	Döviz Hesabı	0	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.656.248,92
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	97.912,26

109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	0	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	447,62
12	Faaliyet Alacakları	59.874.860,80	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	905.249,17
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	59.829.260,79	43	Diğer Borçlar	23.503,79
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	45.600,01	430	Alınan Depozito ve Teminatlar	23.503,79
			472	Kıdem Tazminatı .Karşılığı Hesabı	818.310,90
			480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	63.434,48
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	5	Öz Kaynaklar	1.063.663.834,18
14	Diğer Alacaklar	53.157,85	50	Net Değer	796.916.465,43
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	53.157,85	500	Net Değer Hesabı	796.916.465,43
15	Stoklar	199.677,53	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	246.891.295,96
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	199.677,53	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	246.891.295,96
16	Ön Ödemeler	4.381.640,42	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0

160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0
161	Personel Avansları Hesabı	0	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	19.856.072,79
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	4.381.640,42	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	19.856.072,79
18	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0			
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	0			
2	Duran Varlıklar	994.488.731,80			
22	Faaliyet Alacakları	231.701,42			
220	Gelirlerden Alacaklar Hs.	231.701,42			
24	Mali Duran Varlıklar	634.784,99			
24	Döner Sermaye Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hs.	634.784,99			
25	Maddi Duran Varlıklar	993.622.245,39			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	470.998.068,71			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.010.557,80			
252	Binalar Hesabı	452.012.851,76			

253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	86.427.913,92	
254	Taşıtlar Hesabı	2.232.176,55	
255	Demirbaşlar Hesabı	41.378.093,74	
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-79.331.268,07	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	18.893.850,98	
259	Yatırım Avansları Hesabı	0	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	
260	Haklar Hesabı	2.709.379,70	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.709.379,70	
29	Diğer Duran Varlıklar	0	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	
299	Birikmiş Amortismanlar	0	

	Hesabı (-)		
BORÇ TOPLAMI		1.070.285.303,39	ALCAKTOPLAMI
			1.070.285.303,39

BİLANÇO DİPNOTLARI

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.336.711,54
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.336.711,54
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	953.818,47
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	953.818,47
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	19.045.446,19
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	19.045.446,19
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.053.945,74
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.053.945,74
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.707.618,62
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	2.707.618,62
990 KİRAYA VER,İRTİFAK HAKKI TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAYITLI DEĞ.	3.995.500,00
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL	231.701,42
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	0
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	4.227.201,42

HARRAN ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	83.049.171	89	98.609.130	43	115.242.725	10
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	13.319.050	01	14.561.525	07	17.400.240	03
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	17.500.418	43	20.517.790	63	25.285.215	15
630	5	Cari Transferler	1.900.981	72	3.277.153	51	4.496.660	17
630	7	Sermaye Transferleri	0	00	0	00	0	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	586.264	10	1.098.072	27	1.211.124	58
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	41.228	19	187.125	19	77.676	16
630	13	Amortisman Giderleri	6.108.870	07	24.031.045	28	26.394.583	83
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.470.463	07	2.992.277	61	3.999.247	80

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	00	0	00	0	00
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay .Gid	0	00	10.202	73	0	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.169.974	00	3.000.000	00	5.000.000	00
630	99	Diğer Giderler	515.246	90	515.866	46	2.672.281	42
GİDERLER TOPLAMI (A)			126.661.668	38	168.800.189	18	201.779.754	24

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.799.484	19	6.674.218	78	6.828.307	81
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	226.232.35	32	212.593.876	44	203.950.769	36
600	05	Diğer Gelirler	8.723.143	67	8.777.298	57	10.778.428	99

600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	64.895	70	65.640	33	78.320	87
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
GELİRLER TOPLAMI (B)			241.819.873	88	228.111.034	12	221.635.827	03

FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -)			115.158.205	50	59.310.844	94	19.856.072	79
---------------------------------------	--	--	--------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>