



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM
ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI**

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

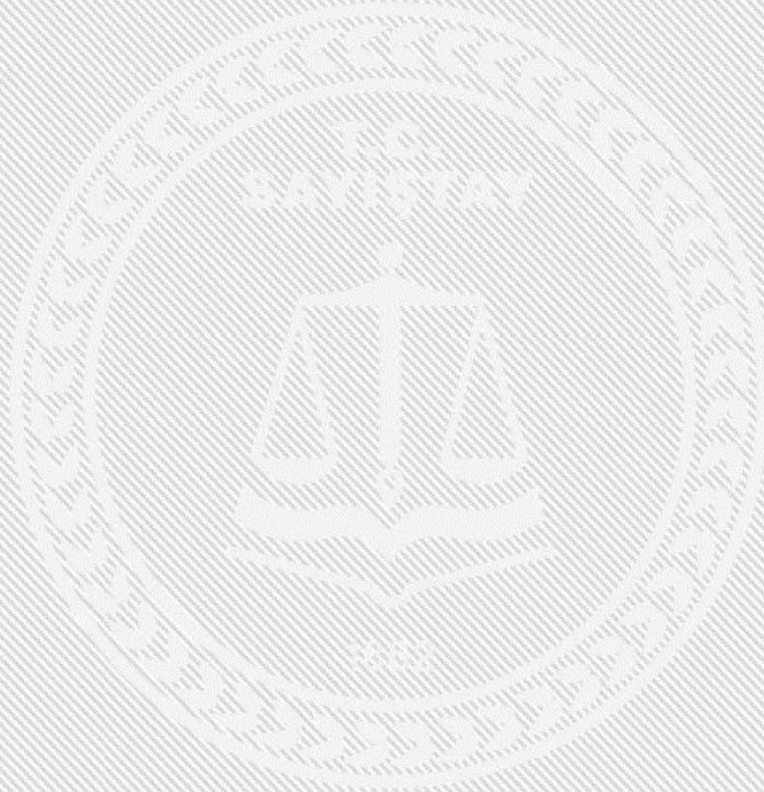
İÇERİK

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	46
KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	64

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	29
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	30
8.	EKLER.....	40

KISALTMALAR

A.Ş.: Anonim Şirketi

BAP: Bilimsel Araştırma Projeleri

KDV: Katma Değer Vergisi

R.G.: Resmi Gazete

SAN-TEZ: Sanayi Tezleri Programı

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırmalar Kurumu

YÖK: Yükseköğretim Kurumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Kahramanmaraş Sütçü İmam 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 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Aktarılan Eklenen Ödenek	Eksiltelen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	182.540.000	27.915.623	992.995	209.462.628	191.366.828	91,36

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	182.540.000	202.339.552	110

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	211.468.344,16	171.876.568,72	39.591.775,44

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu 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 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.

Bu hususlarla ilgili denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 104 Proje Özel Hesabı'nın Gerçeği Yansıtması

Üniversite adına açılmış olan banka hesaplarına ilişkin olarak ilgili bankalardan temin edilen; hesap, hesap hareketleri, yetki ve bakiye bilgileri ile 104 Proje Özel Hesabına ilişkin yevmiye kayıtları ve 2015 yılı Bilançosunun incelenmesi neticesinde;

Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlendiği 104 Proje Özel Hesabının yılsonu bakiye tutarı ile Üniversitenin mali hizmetler birimince ilgili bankalardan alınan 2015 yılı sonu mutabakat yazıları ekinde yer verilen bakiye toplam tutarının birbiriyle uyuşmadığı tespit edilmiştir.

104 Proje Özel Hesabının 31.12.2015 tarihi itibarıyla bakiyesi 310.785,42 TL'dir. Buna karşın, muhasebe birimi tarafından Vakıfbank'tan temin edilen 2015 yılı banka mutabakat yazılarına göre anılan bankada tutulan proje özel hesaplarına ilişkin banka hesaplarının 31.12.2015 tarihi itibarıyla toplam bakiyesi 93.818,26 Avro olup bu tutar (104 nolu hesaba ilişkin 25'inci maddesi uyarınca bu hesapta izlenen döviz tutarları Merkez Bankası döviz satış kurları üzerinden değerlendirileneceğinden) 31.12.2015 tarihli Merkez Bankası Avro satış kuru üzerinden 299.242,72 TL'dir. Dolayısıyla, 104 Proje Özel Hesabının yılsonu bakiyesi, banka hesaplarında bulunan fiili yılsonu bakiye tutarından 11.542,70 TL daha yüksektir.

Buna göre, yukarıda değinilen tespitler çerçevesinde, 104 Proje Özel Hesabının olması gerekenden 11.542,70 TL daha yüksek gösterilmesi nedeniyle 2015 yılı Bilançosunda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “104 Proje Özel Hesabı'nın yılsonu bakiye tutarı ile bankadan alınan 2015 yılı mutabakat bakiye toplam tutarı arasında fark olduğu belirtilmiştir. Söz konusu bulguda tespit edilen farkın nedenleri araştırılarak gerekli düzeltme kayıtları yapılacak olup, 2016 yılı içerisinde muhasebe kayıtları ile banka bakiyelerinin denkliği sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 104 Proje Özel Hesabına ilişkin bulguda belirtilen hatanın nedeninin tespit edilerek gerekli düzeltme kayıtlarının

yapılacağı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, 2016 yılında yapılacağı beyan edilen düzeltme kayıtlarının 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuatına Uygun Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin işlemlerin incelenmesi sonucunda, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin eksik ve hatalı uygulandığı tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı sayılı R.G.de yayımlanan anılan Yönetmelik'in 5'inci maddesinin 1'inci fıkrası uyarınca, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olup tüm kayıtların belgeye dayanması esastır.

Yine Yönetmelik'in 5'inci maddesinin 2'nci fıkrası gereğince, Yönetmelik eki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler rayiç değerleri üzerinden, rayiç değer de tespit edilememesi halinde ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacaktır. Ancak, Yönetmelik'in mevcut taşınmazların kaydına ilişkin geçici 1'inci maddesinde, Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar 30.09.2014 tarihi itibarıyla emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ve değer tespit çalışmalarının en geç 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmiştir.

Yönetmelik'in 7'inci maddesi uyarınca, tapu kütüğünde kamu idarelerinin kendi adlarına tescilli olan taşınmazların kaydının "Ek 2 Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu"na, tapu kütüğünde kayıtlı olmayan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirilmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların "Ek 3 Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu"na, tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer

kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydının ise “Ek 6 Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu”na kaydedilmesi gerekmektedir. Mali hizmetler biriminin ise bu formları konsolide ederek anılan Yönetmelik’in ekinde yer alan (Ek 7) örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri düzenlemesi gerekmektedir.

Yönetmelik’in 10’uncu maddesi uyarınca (Değişik: 3.6.2014-2014/6455 K.), kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacaktır. Bununla beraber, kamu idareleri taşınmazların tapuda cins tashihiinin yapılması için gerekli işlemleri de yapmakla da yükümlüdürler. Ancak tahsis edilen veya irtifak hakkı tesise dilen taşınmazlar için bu yükümlülük taşınmaz maliki idareye aittir.

Bir diğer husus, Yönetmelik’in 11’inci maddesi gereğince, kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçümü değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk vb. nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde mevcut kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni bir kayıt oluşturulması gerekmektedir. Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda ise sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılacaktır. Ayrıca, taşınmaza yapılan ve 28 Sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği uyarınca (R.G.:10.01.2008- 26752) 34.000,00 TL’yi aşan değer arttırıcı harcamaların da taşınmazın değerine eklenmesi gerekmektedir

Anılan 11’inci madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen tüm değişikliklerin en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede ise, Üniversite’nin kendi mülkiyetinde 227 adet, Hazine ve diğer idarelerin mülkiyetinde olup kendisine tahsis edilen 21 adet taşınmaz bulunduğu ve söz konusu taşınmazlarla ilgili ilk olarak 2014 yılı sonunda bir envanter çalışması yapılarak anılan Yönetmelik ekinde belirtilen cetvellerin düzenlendiği ve daha sonra 2015 yılı sonunda da yapılan bu çalışmaların yenilenerek kimi eksikliklerin tamamlandığı görülmüştür.

Bununla beraber, söz konusu çalışmalar neticesinde düzenlenen formlar ve yönetmelik

kapsamında yapılan diğer işlemlerin incelenmesi neticesinde;

- a) “Ek 2 Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu”na, taşınmazların sadece arsa değerinin girildiği, söz konusu taşınmazlar üzerinde bulunan binaların ise, üzerlerinde bulundukları arsalardan ayrı birer taşınmaz gibi “Ek 3 Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu”na kaydedildiği,
- b) Onikişubat İlçesi Üngüt Mahallesinde bulunan bir plon yerinin “Ek 2 Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu”na kayıtlı olmadığı,
- c) 2015 yılında geçici kabulü yapılarak tamamlan; Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi Derslik ve Merkezi Birimler 1. Etap Binası ile Pazarcık Meslek Yüksekokulu Binasının ve bu işlere ilişkin maliyet bedellerinin ilgili cetvellere işlenmediği,
- d) Yine 2015 yılında gerçekleştirilerek geçici kabulleri yapılan ve mevcut binaların değerini arttırıcı nitelikteki 9 adet büyük bakım onarım işlerine ilişkin maliyet bedellerinin söz konusu cetvellere eklenmediği,
- e) Anılan Yönetmelik eki (Ek: 7) taşınmaz icmal cetvellerinde ise (2015 yılında düzenlenenlere) taşınmaz değerlerinin girilmediği, görülmüştür.

Buna karşın, yukarıda ele alınan mevzuat hükümlerinden anlaşılabacağı üzere, tüm taşınmazların mevcut kullanım şekli ile (örneğin tapu kaydında arsa olarak gözüken ancak üzerinde bir bina olan taşınmaz bina olarak) kayıtlara alınması, taşınmazın değeri belirlenirken de arsa ve üzerindeki diğer yapıların maliyet bedelinin de göz önüne alınması gerekmektedir. “Ek 3 Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu”na ise sadece tapuda hiçbir şekilde kayıtlı olmayıp ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar kaydedilecektir. Ayrıca taşınmazın mevcut durumunda değişiklik olması halinde kayıtların yenilenmesi ve 34.000,00 TL’yi aşan değer arttırıcı harcamaların da taşınmazların değerine eklenmesi gerekmektedir.

Netice itibariyle, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in yukarıda açıklanan hükümlerinin eksik ve hatalı uygulandığı anlaşılmış olup bu durum Bilançonun taşınmaz hesapları itibariyle doğru ve güvenilir bilgi üretmesine engel olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemize ait arsa ve arazilerin tam ve gerçekçi olarak kayıtlara alınması, binaların ruhsat işlemlerinin yapılması ile mümkün olacaktır. Binaların

ruhsatlandırılması ile imar planı, parselasyon, cins tashihi gibi işlemler birlikte yapılmak zorundadır. Arsa ve araziler ile binalarla ilgili envanter çalışması yapılmış, her bir arsa, arazi ve binanın listesi tanzim edilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta Üniversiteye ait arsa ve arazilerin tam ve gerçekçi olarak kayıtlara alınmasının, binaların ruhsat işlemlerinin yapılması ile mümkün olacağı ileri sürülmüş ise de, bulgu maddesinde açıklandığı üzere, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in 10’uncu maddesi uyarınca (Değişik: 3.6.2014-2014/6455 K.), kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacaktır. Dolayısıyla, kayıtlar mevcut kullanım durumuna göre yapılacak olup bunun için ruhsat işlemlerinin tamamlanmasının beklenmesi gerekmemektedir. Bununla beraber, kamu idareleri taşınmazların tapuda cins tashihiinin yapılması için gerekli işlemleri de yapmakla da yükümlüdürler.

Bunun dışında, Kamu İdaresi cevabında, arsa ve araziler ve binalarla ilgili envanter çalışmasının yapıldığı belirtilmiş ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’e göre düzenlenen “Ek 2 Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu” cevap ekinde gönderilmiştir. Söz konusu form ve anılan Yönetmelik uyarınca yapılması gereken diğer işlemler 2016 yılı denetimleri kapsamında ayrıca incelenecektir.

Sonuç olarak, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in bulguda açıklanan hükümlerinin eksik ve hatalı uygulanması neticesinde Bilançonun taşınmaz hesapları itibariyle hatalı bilgi üretmesine neden olunmuştur.

BULGU 3: Kiraya Verilen Taşınmazlara İlişkin Muhasebe İşlemlerinin Hatalı Yapılması

Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazlar ve bunlara ilişkin kira gelirleri tahakkuklarının ilgili bilanço ve nazım hesaplarda takibine ilişkin muhasebeleştirme işlemlerinin hatalı yapıldığı, bunun sonucunda da söz konusu gelirlerin tahsilinde aksamalar yaşandığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesiyle, Merkezi Yönetim kapsamındaki idarelerce uygulanacak muhasebe işlemlerine ilişkin düzenleme yapma yetkisi Maliye Bakanlığına verilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce 26.11.2014 tarihinde yayımlanan "Taşınmaz İlişkin İşlemler" başlıklı Genel Yazı'yla; taşınmazlardan kiraya verilenler ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin kayıtlı değerleri ile izlenebilmesi amacıyla 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının ihdas edildiği bildirilmiştir.

Anılan Genel Yazı ile ayrıntılı şekilde yapılan açıklamalara göre;

1- Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler ilgili birimlerince muhasebe birimlerine verildiğinde, bu taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

2- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

3- İlgili kira sözleşmesine göre tahakkuk edip içinde bulunulan faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen kira gelirleri 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının borcu karşılığında 600 Gelirler Hesabının alacağına kaydedilecektir.

4- Faaliyet dönemini takip eden aylara ilişkin olarak yapılan peşin tahsilatlarda 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı nolu ilgili hesabın kullanılması gerekmektedir.

Bunun yanında, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 138'inci maddesi uyarınca 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kamu idarelerince tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun bir sürede tahsili gereken gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılmaktadır. Buna karşın, kira bedelinin aylık olarak tahakkuk edeceği belirtilen kira sözleşmelerinden doğan kira alacakları ancak ilgili oldukları ayda tahakkuk edip tahsil edilebilir hale geleceğinden, takip eden faaliyet dönemindeki bir aya ilişkin olsa bile bu kira alacaklarının takibi için 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın kullanılmaması gerekmektedir. Aksi halde, sonraki döneme ilişkin olarak tahakkuk eden ve o yılın geliri olarak mali tabloya yansımaya gereken bir kira geliri, içinde bulunulan faaliyet dönemi gelirlerine yansıtılmış olacaktır.

Yapılan incelemede;

- Üniversite tarafından bir taşınmazın kiraya verilmesine veya taşınmaz üzerinde irtifak hakkı tanınmasına ilişkin bir sözleşme düzenlendiğinde, ilgili taşınmazın kayıtlı değeri itibariyle 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı (ilgili alt kod itibariyle) ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedilmediği,

- Peşin tahsil edilenler hariç olmak üzere kira ve irtifak hakkı tesisi gelirlerinin, kira sözleşmesini takiben toplam kira tutarı itibariyle 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedilmediği, dolayısıyla yapılan tahsilatların yine aynı hesaplar aracılığıyla izlenemediği,

- Kiraya verilen taşınmazlardan bir kısmına ilişkin olarak, kira sözleşmesine göre tahakkuk edip içinde bulunulan faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen kira gelirlerinin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği,

- Sözleşmeden doğan toplam kira bedelinden, faaliyet dönemini izleyen dönemlerde tahakkuk edecek olan toplam 322.949,61 TL'nin yılı geliri gibi hatalı olarak 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına ve 600 Gelirler Hesabına kaydedildiği,

- Peşin tahsil edilen kiralardan sonraki faaliyet dönemine ilişkin olanların ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının alacağına kaydedilmeksizin yılı geliri gibi 600 Gelirler Hesabına kaydedildiği,

- Bunlar dışında, kira veya irtifak hakkına ilişkin kimi sözleşmelerin ilgili birimlerce muhasebe birimine zamanında ulaştırılmadığı ve bu nedenle muhasebe biriminin bazı durumlarda söz konusu sözleşmelerden ancak tahsilat anında haberdar olabildiği ya da hiç olamayıp tahsil ve takip işlemi yapamadığı,

(Örneğin, bir irtifak hakkı sözleşmesinden doğan irtifak hakkı bedeli 20.250,00 TL'nin, ilgili sözleşme muhasebe birimine bildirilmediğinden zamanında tahsil edilmemiştir.)

- Ayrıca, tahakkuk kayıtları yapılmayan bir kiralamaya ilişkin toplam 110.000,00 TL tutarındaki kira gelirinin ilk tahsil edildiğinde 333 Emanetler Hesabına alındığı ancak daha sonra ilgili gelir hesaplarına aktarılmadığı, yine tahakkuk kayıtları yapılmayan iki farklı kiralamaya ilişkin toplam 9.330,00 TL tutarındaki kira bedelinin ise hiç ödenmediği halde bu tutarların 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmek suretiyle takip ve tahsil edilmediği, tespit edilmiştir.

Buna göre; anılan Genel Yazı ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı işlemler nedeniyle;

Taşınmaz kira gelirlerinden doğan alacaklardan bir kısmının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında takip edilmemesi ve bir kısım kira geliri tahakkuklarının ise 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç ve 600 Gelirler hesabına alacak kaydedilmesi sonucunda Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda bu hesaplar itibariyle en az toplam 322.949,61 TL kadar;

Peşin tahsil edilen kiralardan sonraki faaliyet dönemine ilişkin olduğu tespit edilen 6.208,58 TL'nin yılı gelirlerine kaydedilmesi sonucunda 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı itibariyle Bilançoda, 600 Gelirler Hesabı itibariyle de Faaliyet Sonuçları Tablosunda söz konusu tutar kadar,

Takibi yapılamadığı için ödenmediği tespit edilen 9.300,00 TL'lik kira tutarının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı ile tahakkukunun yapılmaması nedeniyle bu hesap itibariyle Bilançoda, 600 Gelirler Hesabı itibariyle de Faaliyet Sonuçları Tablosunda söz konusu tutar kadar,

Tahsilinde 333 Emanetler Hesabına kaydedilen 110.000,00 TL kira gelirinin 600 Gelirler Hesabına aktarılmaması nedeniyle Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda bu tutar kadar,

Kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında; taşınmaz kira gelirlerinin ise 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile yine 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmemesi sonucunda Bilanço dip notlarında kaydedilmesi gereken tutarlar kadar,

hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz tarafından kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlarla ilgili hatalı muhasebe kayıtları bulunduğu tespit edilmiştir. Söz konusu bulguda bahsi geçen hususlarla ilgili Maliye Bakanlığını (Muhasebat Genel Müdürlüğü) 26/11/2014 tarih ve 13278 sayılı Taşınmazlara İlişkin İşlemler konusu yazılarına istinaden gerekli düzeltme kayıtları yapılacaktır. Ayrıca, üniversitemiz taşınmazlarından elde edilen gelirlerin muhasebeleştirme işlemlerinin tam ve zamanında yapılması için, muhasebeleştirmeye esas bilgi ve belgelerin muhasebe birimine gönderilmesine özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, kiralamalara ilişkin bulguda belirtilen muhasebe hatalarıyla ilgili gerekli düzeltme kayıtlarının yapılacağı, ayrıca, kira gelirlerinin muhasebeleştirme işlemlerinin tam ve zamanında yapılması için gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

Bununla beraber, kamu idaresince yapılacağı ifade edilen düzeltme kayıtları 2016 yılında gerçekleştirileceğinden, yapılacak bu düzeltmelerin 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hataları düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Kiracılardan Tahsil Edilmesi Gereken Elektrik, Su ve Doğalgaz Bedeli Alacaklarının Muhasebeleştirilmemesi

Üniversite tarafından kiraya verilen çeşitli taşınmazlara ilişkin olarak kiracılar ile bağitlanan sözleşmeler gereğince veya borçlar hukukunun genel hükümleri uyarınca kiracılar tarafından karşılanması gereken elektrik, su ve doğalgaz tüketim bedellerinden doğan alacakların tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, bunların ancak tahsil edildiğinde gelir kaydı yapılarak muhasebeleştirildikleri tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "14 Diğer Alacaklar" başlıklı 81'inci maddesinde diğer alacaklar hesap grubunun, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Üniversite tarafından kiraya verilen çeşitli taşınmazlara ilişkin olarak her ay tahakkuk eden ve kira sözleşmeleri gereğince kiralayanlar tarafından ödenmesi gereken elektrik, su ve doğalgaz giderlerinden doğan alacakların 140 Diğer Alacaklar hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Buna göre, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının borcuna ve 600 Gelirler Hesabının alacağına kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen tutarlar kadar 2015 yılı Bilançosu ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz tarafından kiraya verilen taşınmazların ve sözleşme gereğince kiracı tarafından karşılanması gereken elektrik, su ve doğalgaz tüketim bedellerine ilişkin muhasebe kayıtları Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda konu edilen kiracıardan tahsil edilecek elektrik, su ve doğalgaz tüketim bedeli alacaklarına ilişkin muhasebe işlemlerinin, 2016 yılı itibarıyla ilgili mevzuat hükümlerine göre yapılacağı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, 2016 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının 2015 yılı dönem sonu mali tablolarını düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 5: Taşınmazların ve Bunlara İlişkin Yapılmakta Olan Yatırımların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Üniversite tarafından envanteri çıkartılan taşınmazların bir kısmının hiç kayıtlara alınmadığı, bu taşınmazlar üzerinde yapılmakta olan yatırımlar ile geçici kabulü yapılarak tamamlanan binaların ve bunlarla ilgili değer artırıcı bakım ve onarımların ise hatalı muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca, Yönetmelik eki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler rayiç değerleri üzerinden, rayiç değer de belirlenememesi durumunda ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacaktır. Ancak, Yönetmelik'in mevcut taşınmazların kaydına ilişkin geçici 1'inci maddesinde, Yönetmelik'in 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınincaya kadar 30.09.2014 tarihi itibarıyla emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ve değer tespit çalışmalarının en geç 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmiştir.

07.12.2014 tarih ve 29218 sayılı mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ise, "Maddi duran varlıklar" başlıklı 169'uncu maddesi uyarınca; taşınmazların muhasebeleştirilmesinde yukarıda anılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in ilgili hükümleri ile aşağıdaki hususlar dikkate alınacaktır;

a) Hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan, envanter ve değerlemesi yapılanlar ilgili harcama birimi tarafından bildirildikçe, muhasebe birimince ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınacaktır.

b) Edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınacak olup bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeriyle, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeriyle hesaplara alınacaktır.

c) 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen maddi duran varlıklar, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacaktır. (Bu durumda, örneğin arsa olarak kayıtlı bir taşınmaz üzerine yapılmakta olan bir binanın geçici kabulü gerçekleştirildiğinde, maliyet bedellerinin bulunduğu varsayımı altında; 252 Binalar Hesabına (arsa ve inşaat maliyet toplam değeri üzerinden) borç, 250 Arsa ve Araziler Hesabına (arsa maliyet değeri üzerinden) ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına (bu hesapta kayıtlı inşaat maliyet değeri üzerinden) alacak kaydı yapılmalıdır.)

d) Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım

süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran maliyetlerden (10.01.2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 28 Sıra nolu ve 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 47 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği uyarınca) 34.000,00 TL'yi aşanlar ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilecek ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacaktır. 34.000,00 TL'yi geçmeyen harcamalar ise doğrudan gider kaydedilecektir.

Ayrıca, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce 27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan 41 sıra nolu Genel Tebliğ ile idarelerce tahsisli kullanılan taşınmazların izlenebilmesi için “03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” yardımcı hesap kodu ihdas edilmiştir.

Buna karşın, yapılan incelemede;

- a) 2014 yılı sonunda yapılan envanter çalışmasıyla 252 Binalar Hesabına kaydedilmesi gereken taşınmazların toplam değeri 433.424.401,00 TL olarak tespit edilmesine karşın söz konusu hesaba 2014 yılından devreden tutarın sadece 30.294.379,89 TL olduğu, 2015 yılında ise 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi gereken değeri 34.000,00 TL'den bir kısım küçük bakım onarım giderleri ile 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmesi gereken bir kısım hakkediş ödemelerinin 252 nolu hesaba kaydedildiği, dolayısıyla 252 nolu hesabın gerçeği yansıtmadığı,
 - b) 2015 yılı ve önceki yıllarda geçici kabul tutanakları idarece onaylanarak tamamlanan yapım işlerinin 251 ve 252 nolu hesaplara aktarılmaları gerekirken aktarılmadığı, dolayısıyla 258 nolu hesabın da gerçeği yansıtmadığı,
 - c) Bir adet plon yerinin envanter kayıtlarında yer almadığı, dolayısıyla, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının da söz konusu plon yeri için kaydedilmesi gereken tutar kadar eksik olduğu,
 - d) Üniversiteye tahsisli taşınmazlar için “03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” yardımcı hesap kodunun kullanılmadığı,
- tespit edilmiştir.

Bu itibarla, anılan mevzuat hükümlerine aykırı olarak yapılan ve ayrıntısı yukarıda gösterilen hatalı muhasebe işlemleri sonucunda tespit edilebildiği kadarıyla;

- 2014 yılı sonunda gerçekleştirilen envanter çalışması sonucunda binalar için tespit edilen değerler toplamından kayıtlara alınmayan 403.130.021,11 TL kadar 252 Binalar Hesabına borç ve 500 Net Değer Hesabına alacak kaydı ile 2015 yılında geçici kabulü yapılarak tamamlandığı halde 252 nolu hesaba alınmayan binaların maliyet bedeli toplamı 12.790.901,30 TL kadar 252 Binalar Hesabına borç kaydı,

- 2015 yılında geçici kabulü yapılarak tamamlanan yol inşaatlarının maliyet bedeli 695.807,14 TL kadar 251 nolu hesaba borç kaydı,

- 2015 yılında gerçekleştirilen bina bakım onarımlarından tutarı 34.000,00 TL'den küçük olup hatalı şekilde 252 nolu hesaba kaydedilen toplam 142.638,40 TL kadar 630 Giderler Hesabına borç ve yine bu tutar kadar 252 nolu hesaba alacak kaydı,

- 2015 yılında devam eden ve geçici kabulü yapılmayan yapım işlerinden 252 nolu hesaba kaydedilen toplam 224.432,77 TL kadar 258 nolu hesaba borç kaydı,

- 258 nolu hesabın 2015 yılsonu bakiyesinde kayıtlı toplam 264.986.355,22 TL'den 2015 yılı sonu itibariyle halen yürütülmekte olup 2016 yılına devam eden yapılmakta olan yatırımlar toplamı 1.227.708,08 TL dışında kalan 263.758.647,14 TL'nin, yukarıda belirtildiği şekilde ilgili varlık hesaplarına aktarılarak söz konusu tutar kadar 258 nolu hesaba alacak kaydı,

- Üniversiteye tahsisli olan bina ve arazilerin tespit edilecek değerleri tutarında 251 ve 252 hesaplarında yer alan "03.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar" detay koduna kaydı,

yapılması gerekirken yapılmaması ve tüm bu kayıtlarda Üniversiteye tahsisli taşınmazlar için "03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar" yardımcı hesap kodunun kullanılmaması sonucunda,

Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda yukarıda belirtilen değerler ve tespit edilip kaydedilmesi gereken diğer tutarlar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu bulguda yer alan hususlara ilişkin olarak Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından gerekli bilgiler alınarak muhasebe kayıtları düzeltilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen

taşınmazlara ve yapılmakta olan yatırımlara ilişkin muhasebe hatalarının düzeltilileceği ifade edilmiştir.

Bununla beraber, yapılacağı belirtilen düzeltme kayıtları 2016 yılında gerçekleştirileceğinden, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hataları düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 6: Gider Taahhütleri Hesaplarına İlişkin Tutarların Gerçeği Yansıtması

Üniversitenin taraf olduğu ve bir gider taahhüdünü içeren sözleşmelerin izlenmesi gereken 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarında sadece 2014 yılından devreden tutarların kayıtlı olduğu, bunun dışında söz konusu hesaplara 2015 yılında hiç kayıt yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 920 nolu hesaba ilişkin 473'üncü maddesi uyarınca gider taahhütleri hesabı, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

Buna göre, Üniversitenin gerçekleştirdiği tüm mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin sözleşmelerden doğan taahhütler tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı 920 nolu hesaba borç, 921 nolu hesaba alacak; girilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları ise 920 nolu hesaba alacak, 921 nolu hesaba borç kaydedilecektir.

Yapılan incelemede ise, söz konusu nazım hesaplarda sadece 2014 yılından devreden taahhüt tutarlarının kayıtlı olduğu, bunun dışında, söz konusu taahhütlerden 2015 yılında yerine getirilenler ile 2015 yılında girilen taahhütler ve bunlardan yerine getirilenlere ilişkin herhangi bir kayıt yapılmadığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, anılan Yönetmelik hükmüne aykırı olarak tüm gider taahhütlerinin, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplarda izlenmemesi sonucunda

kurumun 2015 yılı bilanço dipnotlarında bu hesaplara kaydedilmesi gereken tutarlar kadar taahhütlerin eksik gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin taraf olduğu ve bir gider taahhüdünü içeren sözleşmelerin takip edildiği 920 ve 921 nolu hesaplara 2015 yılında hiç kayıt yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 473. maddesi gereğince, üniversitemiz tarafından 2015 yılında girişilen taahhütlerin muhasebeleştirilmesi için gerekli işlemler yapılacaktır.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına ilişkin 2015 yılında girişilen taahhütlerin muhasebeleştirilmesi için gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. Bununla beraber, yapılacağı beyan edilen düzeltme kayıtları 2016 yılında gerçekleştirileceğinden bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 7: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Üniversiteye ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarları üzerinden banka tarafından yapılan %15 oranındaki Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 19’uncu maddesi 8’inci fıkrasında faiz gelirine ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre, bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları 102 Banka Hesabına, tevkifat tutarları 630 Giderler Hesabına borç, elde edilen brüt faiz tutarları ise 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilir (181 Gelir Tahakkukları hesabının aylık dönemler itibariyle kullanılmasına anılan Yönetmelik gereği 2016 yılında başlanacaktır). Aynı zamanda, banka hesabına aktarılan net tutarlar 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

Yapılan incelemede Üniversitenin, vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirini net tutarlar üzerinden 600.5.1.9.3 hesap koduna kaydettiği, tevkifat tutarını ise muhasebe kayıtlarında hiç göstermediği, dolayısıyla yukarıya alınan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yaptığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine aykırı olarak yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda, karşılıklı olarak 600 Gelirler Hesabının 600.5.1.9.3 kodu ile 630 Giderler Hesabının 630.3.4.3.1 koduna kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen 125.653,67 TL'lik tevkifat tutarı kadar 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirlerine ilişkin yapılan tevkifat tutarlarının muhasebe kayıtlarında gösterilmediği tespit edilmiştir. 2016 yılında banka hesaplarımıza tahakkuk ettirilecek faiz gelirlerine ilişkin muhasebe kayıtları Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19. maddesinin 8. fıkrasına göre yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda konu edilen vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarlarına ilişkin muhasebe işlemlerinin, 2016 yılı itibarıyla ilgili mevzuat hükümlerine göre gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

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

BULGU 8: 102 Banka Hesabının Gerçeği Yansıtmaması ve Üniversite Adına Yetkisiz Birimler Tarafından Banka Hesabı Açılması

Üniversite adına açılmış banka hesaplarına ilişkin olarak ilgili bankalardan temin edilen; hesap, hesap hareketleri, yetki ve bakiye bilgileri ile 102 Banka Hesabına ilişkin yevmiye kayıtları ve 2015 yılı Bilançosunun incelenmesi neticesinde;

A) 102 Banka Hesabının yılsonu bakiye tutarı ile Üniversitenin mali hizmetler birimince ilgili bankalardan alınan 2015 yılı sonu mutabakat yazıları ekinde yer verilen bakiye toplam tutarının birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

102 Banka Hesabının yılsonu itibariyle bakiyesi 15.025.747,57 TL'dir. Buna karşın, muhasebe birimi tarafından Vakıfbank'tan temin edilen ve detayı aşağıda gösterilen 2015 yılı banka mutabakat yazısına göre anılan banka hesaplarının 31.12.2015 tarihi itibariyle toplam bakiyesi 15.027.335,35 TL'dir. Dolayısıyla, 102 Banka Hesabı yılsonu bakiyesi, banka hesaplarında bulunan fiili yılsonu bakiye tutarından 1.587,78 TL daha düşüktür.

Tablo 4: Üniversiteye Ait Banka Hesaplarına İlişkin İlgili Bankadan Alınan Mutabakat Yazısına Göre Yılsonu Bakiye Tutarları

Banka Mutabakat Yazısı Ekinde Yer Alan	
Hesap Adı	Bakiye Tutarı (TL)
Muhasebe Birimi ve Vadeli Hesap	10.489.860,30
Bilimsel Araştırma Projeleri	2.507.921,68
San-tez Projeleri	361.036,68
Tübitak Projeleri	1.618.713,20
Farabi Hesabı	44.071,16
Mevlana Değişim Programı	5.440,00
2013- 2014 Eğitim Yurtdışı Öğrenci Ofisi	292,33*
Toplam:	15.027.335,35
*Banka Mutabakat Yazısında 100 USD olup 31.12.2015 tarihli Merkez Bankası döviz satış kuru olan 2,9233 TL üzerinden TL'ye çevrilmiştir.	

B) Üniversite adına açılmış banka hesaplarını kullanma yetkisi sadece muhasebe birimi itibariyle muhasebe yetkilisi ve muhasebe yetkilisi mutemedinde olduğu halde başka birimlerce de banka hesabı açıldığı, ayrıca, üniversite adına açılmış tüm banka hesaplarının muhasebece takip edilmesi gerekirken bir kısım banka hesaplarının ancak ana hesaba yapılan aktarmalar üzerinden dolaylı olarak takip edildiği, bir kısım banka hesaplarının ise hiçbir şekilde takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda, kamu idaresi hesaplarının niteliği ve bu hesaplara ilişkin görev, yetki ve sorumluluklar tanımlanmış; bu görev ve yetkilerin kimler tarafından kullanılacağı belirlenmiştir.

Anılan Kanun'un 61'inci maddesinde muhasebe hizmeti; *“gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali*

işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleri” şeklinde tanımlanmış ve bu işlemlerin muhasebe yetkililerince yürütüleceği belirtilmiştir. Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulmuştur.

Bahsi geçen 61’inci maddenin devamında, muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanların “muhasebe yetkilisi mutemedi” olduğu ve bunların doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumlu olduğu belirtilmiş ve bu maddeye istinaden Maliye Bakanlığınca 31.12.2005 tarih ve 26040 sayılı 3. mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan “Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmeleri, Yetkileri, Denetimi Ve Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik ile de bunların görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi, tutacakları defter ve belgeler ve diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Diğer yandan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 102 Banka hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 17’inci maddesinde;

“(1) Banka hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılır.”

“Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 18’inci maddesinde ise;

“(1) Muhasebe birimlerince bir gün içinde tahsil edilen paralardan, ertesi gün kasadan yapılacak ödemeler için Bakanlıkça tespit edilerek duyurulan tutarlar alıkonularak, fazlası düzenlenecek teslimat müzekkeresi ile bankaya yatırılır.

(2) Bankalarca muhasebe birimleri adına yapılan diğer tahsilat için, teslimat müzekkeresi düzenlenmez. Bu tür tutarlar bankadan alınacak hesap özet cetveline göre kayıtlara alınır.

(3) Muhasebe birimlerince, hesaplarının bulunduğu bankalardan nakden yapılacak ödemeler için bu bankaların kendi çekleri; ödeme yapılacak kişilerin hesaplarına aktarılacak tutarlar ile bankalarda açtırılacak krediler için “Gönderme Emri” (Örnek:14) düzenlenir. Muhasebe birimlerince, bankalar nezdindeki döviz hesabından yapılacak ödemelerde ise

“Döviz Gönderme Emri” (Örnek:15) kullanılır.”

denilmek suretiyle, 102 Banka Hesabının yalnızca muhasebe birimlerine adına açılan banka hesaplarının takibi için kullanılacağı ve söz konusu banka hesaplarına ilişkin her türlü para yatırma, tahsilat ve ödeme işlemlerinin de muhasebe birimlerince (5018 sayılı Kanun’un anılan hükümleri uyarınca muhasebe yetkilisi ve/veya mutemedince) yerine getirileceği açıkça belirtilmiştir. Ayrıca, söz konusu hükümlerden muhasebe birimi adına açılan tüm hesapların muhasebece takip edilmesi gerektiği de anlaşılmaktadır.

Buna karşın Üniversite adına hesap açıldığı tespit edilen Ziraat Bankası, Vakıfbank ve İş Bankasının ilgili şubeleriyle yapılan yazışmalar sonucunda bu bankalardan edinilen bilgilerden;

b1) Aşağıda, ayrıntıları gösterilen banka hesaplarının Üniversite’nin ana hesabına yapılan aktarmalar üzerinden dolaylı olarak takip edildiği ve bu nedenle söz konusu banka hesaplarında 31.12.2015 tarihi itibarıyla bulunan bakiye tutarların 102 Banka Hesabında gözükmeyeceği, ayrıca bu hesapların bir tanesinde kullanma yetkisinin muhasebe yetkilisi veyahut mutemedinde olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 5: Üniversiteye Ait Olup Muhasebesi Ana Hesap Üzerinden Dolaylı Şekilde Takip Edilen Banka Hesapları

İlgili Banka Şubesi	Hesap adedi	Hesabı Kullanan Birim	Hesabın Niteliği	31.12.2015 Tarihi İtibarıyla Toplam Bakiye (TL)
Vakıfbank Kahramanmaraş Şubesi	67	Muhasebe Birimi	Tahsilat ve BAP Proje Hesapları	174.532,70
Akbank Kahramanmaraş Şubesi	1	“ “	Maaş Hesabı	818,97
Akbank Binevler Şubesi	2	“ “	Maaş Hesabı	12.021,89
Akbank Çevreyolu Şubesi	1	“ “	Maaş Hesabı	0,00
Akbank Elbistan Şubesi	1	“ “	Maaş Hesabı	0,01
Ziraat Bankası Kahramanmaraş Şubesi	1	“ “	Tahsilat Hesabı	13.160,00
Ziraat Bankası Göksun Şubesi	1	Göksun Meslek Yüksek Okulu	Tahsilat Hesabı	1.292,74
Toplam:				201.826,31

b2) Aşağıda ayrıntısı gösterilen banka hesabının muhasebe birimince değil Sağlık Kültür Sosyal İşler Daire Başkanlığınca kullanıldığı ve bu hesabın muhasebe takibinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Tablo 6: Üniversiteye Ait Olup Muhasebesi Takip Edilmeyen Banka Hesapları

İlgili Banka Şubesi	Hesabı Kullanan Birim	31.12.2015 Tarihli Toplam Bakiye (TL)
Ziraat Bankası Kahramanmaraş Şubesi	Sağlık Kültür Sosyal İşler Daire Başkanlığı (Stajyer Öğrenci Ücretleri Hesabı)	2.835,43

Buna göre, yukarıda değinilen mevzuata aykırı işlemler neticesinde ve Bulgunun (A) ve (B) fıkralarında ortaya konan tespitler çerçevesinde, 102 Banka Hesabında toplam 206.249,52 TL hata bulunmakta olup 2015 yılı Bilançosunda da bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Bunun dışında, muhasebe birimi dışındaki birimler adına açılan banka hesaplarının kapatılması veya bu hesaplar için de muhasebe yetkilisinin yetkilendirilmesi veya bu hesaplar için yetkilendirilen kişilerin muhasebe yetkilisi mutemedi olarak görevlendirilmesi, ayrıca, Üniversite adına açılmış tüm hesapların muhasebesinin doğrudan izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “102 Banka Hesabının yılsonu bakiye tutarı ile bankalardan alınan 2015 yıl sone mutabakat yazıları ekinde yer verilen bakiye toplam tutarının birbirini tutmadığı ve üniversite adına açılmış bir kısım banka hesapların muhasebece dolaylı takip edildiği, bir kısmının ise hiçbir şekilde takibinin yapılmadığı belirtilmiştir.

102 Banka hesabının yılsonu bakiyesi ile banka mutabakat tutarında meydana gelen fark, banka hesabına işletilen yılsonu faiz tutarının muhasebe kayıtlarına alınmaması nedeniyle ortaya çıkmıştır. Söz konusu fark, 2016 yılında muhasebe kayıtlarına alınarak, 102 banka hesabının bakiyesi düzeltilmiştir. Ayrıca, muhasebe birimi dışındaki birimler tarafından açılan banka hesaplarından kullanılmayanların kapatılması, diğer hesapların ise muhasebe tarafından doğrudan takibi yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 102 Banka Hesabına ilişkin bulguda belirtilen hata ile ilgili düzeltme kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiş, ancak cevap ekinde buna ilişkin herhangi bir belge ibraz edilmemiştir. Ayrıca, yapıldığı ifade edilen düzeltme kaydı 2016 yılında gerçekleştirildiğinden 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi de bulunmamaktadır.

BULGU 9: Üniversite Adına Yetkisiz Gelir Toplanması / Gider Yapılması ve Gerçekleşmelerinin Muhasebe ve Bütçe Hesaplarına Yansıtılmaması

Üniversiteye bağlı Afşin, Elbistan ve Göksun Meslek Yüksekokul Müdürlükleri bünyesinde kiracılarca işletilen kantinlerin kira sözleşmelerinin Üniversite tarafından feshedilmesi üzerine Rektörlük Makamınca anılan Yüksekokul Müdürlüklerine öğrencilere çay ve simit satma yetkisi tanındığı, ancak, bu işlemin ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde gerçekleştirilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 60 ve 61'inci maddeleri uyarınca, idareler adına idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek görevi mali hizmetler birimine ait olup bu kapsamda gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleri muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumluluğundadır.

Yine anılan 61'inci maddede, muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanlar muhasebe yetkilisi mutemedi olarak sayılmış olup bunlar doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumlu tutulmuşlar ve bunların görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi, tutacakları defter ve belgeler ve diğer hususlara ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği belirtilmiştir.

Maliye Bakanlığınca yayımlanan “Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmeleri, Yetkileri, Denetimi Ve Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik”in (R.G.: 31.12.2005-26040 / 3.mükerrer) 4'üncü maddesinde muhasebe yetkilisi mutemedi, muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri

geçici olarak almaya, muhafaza etmeye, vermeye, göndermeye yetkili ve bu işlemler ile ilgili olarak doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumlu olan kamu görevlileri ve yetkili memurlar şeklinde tanımlanmıştır.

Anılan Yönetmeliğin 5'inci maddesinde, muhasebe yetkilisi mutemedi olarak seçilen görevlinin adı, soyadı, görev yeri, unvanı ve imza örneği ile görev ve yetkilerinin ilk görevlendirmede muhasebe yetkilisine yazılı olarak bildirilmesi gerektiği ve Kanunlarda öngörüldüğü şekilde ve bu Yönetmelik esaslarına göre yetkili kılınmamış hiçbir kimsenin kamu idaresi adına para tahsil edemeyeceği, değerleri alamayacağı, gönderemeyeceği ve ödeme yapamayacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik'in 14'üncü maddesi uyarınca muhasebe yetkilisi mutemetlerince yapılan tahsilat ve alınan değerler karşılığında alındı düzenlenmesi gerekmekte olup Yönetmelik'in 7'inci maddesinde; muhasebe birimi hizmet binası dışında veya muhasebe biriminin bulunduğu yerin belediye hudutları dışında görevlendirilen muhasebe yetkilisi mutemetleri tarafından yapılan tahsilatın, özel mevzuatında aksine bir hüküm bulunmadığı sürece, miktarı ne olursa olsun en çok yedi, değerli kağıt satış hasılatının ise en çok onbeş günde bir ve her halde mali yılın son iş gününde muhasebe biriminin veznesine veya banka hesabına yatırılmasının zorunlu olduğu, söz konusu tahsilatın, muhasebe biriminin veznesine belge ve defterlerle birlikte getirileceği, muhasebe birimince gerekli kontroller yapıp yatırılması gereken tahsilat miktarı tespit edildikten sonra en son kullanılan alındı dip koçanın arkasına ve defterlerin ilgili sayfalarına gerekli şerhler konularak onaylanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede ise; Üniversitenin Afşin, Elbistan ve Göksun Meslek Yüksekokulları bünyesinde aynı kiracı tarafından işletilen kantinlerin kira sözleşmelerinin 08.09.2015 tarihinde Rektörlükçe feshedildiği, yine Rektörlük Makamınca anılan Yüksekokul Müdürlüklerine yazılan 14.09.2015 tarihli yazılarla öğrencilerin mağduriyet yaşamaması amacıyla söz konusu kantinler yeniden ihale edilene kadar Yüksekokul Müdürlüklerine çay ve simit satışı yapma yetkisi tanındığı, ancak bu yetkilendirmeye ilgili olarak;

- Üniversite mali hizmetler birimi olan Strateji Daire Başkanlığına zamanında bilgi verilmediği ve bu yetkilendirme dolayısıyla muhasebe yetkilisi mutemedi vasfını kazanan kişilerin muhasebe yetkilisine de yazılı olarak bildirilmediği,

- Söz konusu yetkilendirme çerçevesinde satışı yapılan ürünlerden elde edilen gelire

ilişkin alındı belgesi düzenlenip düzenlenmediğinin belli olmadığı, düzenlendi ise de bu alındıların süresi içerisinde kanıtlayıcı belgeleriyle birlikte muhasebe yetkilisine ibraz edilmediği ve yapılan tahsilatın süresi içerisinde muhasebe birimi veznesine veya banka hesabına yatırılmadığı,

tespit edilmiştir.

Konunun yerinde denetimimiz esnasında ilgili Yüksekokul Müdürlüklerinden sorulması üzerine;

- Afşin Yüksekokul Müdürlüğünce ilk dönem için kar marjı konulmadan satış yapıldığı, ancak ikinci dönem için kar elde edilmesi durumunda bu tutarların muhasebe birimi banka hesabına yatırılacağı,

- Elbistan Yüksekokul Müdürlüğünce şimdiye kadar yapılan satışlarla ilgili 21.195,00 TL hasılat, 16.743,34 TL gider yapıldığı ve elde edilen kar tutarı 4.451,66 TL'nin 23.02.2016 tarihi itibarıyla muhasebe birimi hesabına yatırıldığı,

- Göksun Yüksekokul Müdürlüğünce ise satışlardan elde edilen 1.900,66 TL gelirden 1.470,66 TL'sinin Yüksekokulun çeşitli ihtiyaçları için harcandığı ve kalan 430,00 TL'nin 25.02.2016 tarihi itibarıyla muhasebe birimi hesabına aktarıldığı,

bildirildiği görülmüş olup anılan mevzuat hükümleri uyarınca söz konusu satışlarla ilgili elde edilen tüm hasılatın brüt olarak bütçe gelirlerine kaydedilmesi gerektiği ve yine 5018 sayılı Kanun'un 32'inci maddesi gereğince giderlerin ise ancak ilgili ödeneklerden bütçe gideri şeklinde gerçekleştirilebileceği, bu giderlerle ilgili ödeme talimatı vermeye de sadece muhasebe yetkilisi veyahut mutemedi yetkili olduğu halde, belirtilen hükümlere aykırı hareket edildiği anlaşılmıştır.

Bu itibarla, anılan mevzuat hükümlerine aykırı işlemler neticesinde söz konusu gelir ve gider gerçekleştirmeleri ile diğer harcamalar ilgili bilanço ve bütçe hesaplarına yansıtılmadığından, bu hesaplara kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen tutarlar kadar 2015 yılı Bilançosu ve Faaliyet Sonuçları Tablosu ile Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemize bağlı Afşin-Elbistan ve Göksun Meslek Yüksekokul Müdürlüklerince mevzuata uygun olmayan bir şekilde öğrencilere çay ve

simit satma yetkisi tanındığı tespit edilmiştir.

Söz konusu bulguda yer alan hususlarla ilgili olarak, 31.12.2005 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmeleri, Yetkileri, Denetimi ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik hükümlerine göre elde edilen gelirlerin söz konusu mutemetler tarafından alındı belgesi ile tahsil edilmesi ve yapılacak giderlerin ise 5018 Sayılı Kanunun 32. maddesine göre yapılmasının sağlanması amacıyla gerekli yazışmalar yapılacaktır.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda yer alan hususlarla ilgili olarak bundan böyle yapılacak işlemlerin ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılmasının sağlanması amacıyla gerekli yazışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Bunun dışında, bulguda belirtilen muhasebe hatalarına ilişkin henüz herhangi bir düzeltme kaydı bildirilmemiş olup 2016 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının 2015 mali tablolarını düzeltici etkisi de bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Sürçü İmam Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Hazır Değerler (102 Bankalar Hesabı ve 104 Proje Özel Hesabı), Faaliyet Alacakları (120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı), Diğer Alacaklar (140 Kişilerden Alacaklar Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı), Gelecek Aylara / Yıllara Ait Gelirler (380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı), Net Değer (500 Net Değer Hesabı), Gelir Hesapları (600 Gelirler Hesabı), Gider Hesapları (630 Giderler Hesabı) ve Nazım Hesaplar (920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı, 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Banka Hesapları Arası Aktarmaların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Yapılan incelemede Üniversite banka hesapları arasındaki aktarmalarda mevzuatı gereği kullanılması gereken 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19, 22 ve 37'nci maddeleri uyarınca muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlarda öncelikle 108 Diğer Hazır Değerler hesabına borç ve 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri hesabına alacak kaydı yapılması, ilgili banka hesapları arasında para aktarımı gerçekleştiğinde ise, 102 Banka Hesabına bir yandan 103 nolu hesabın borcu karşılığında alacak kaydı yapılırken, diğer yandan da 108 nolu hesabın alacağı karşılığında borç kaydı yapılmalıdır.

Buna karşın üniversite tarafından kullanılan banka hesapları arasındaki para aktarımlarının muhasebeleştirilmesinde anılan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak doğrudan 102 Banka Hesabına borç ve alacak kaydı yapıldığı ve 103 ve 108 nolu hesapların kullanılmadığı, bunun sonucunda, 2015 yılsonu kesin mizanında; 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabının borç toplamı eşit olması gerekirken, bu tutarlar arasında 5.563.691,01 TL fark olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak bankalar arası göndermelerde 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabının, bu hesaba aracı olarak ise 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması gerekmekte olup, söz konusu muhasebe işleminin hatalı gerçekleştirilmesi dolayısıyla 2015 yılı bilançosunda anılan tutarlar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz banka hesapları arasındaki aktarmalarda mevzuat gereği çalıştırılması gereken 108 Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir. 2016 yılında banka hesaplarımız arasındaki aktarmalarda, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19, 22 ve 37. maddelerine göre muhasebeleştirme işlemleri yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda konu edilen banka

hesapları arasındaki aktarmalara ilişkin muhasebe işlemlerinin, 2016 yılı itibariyle ilgili mevzuat hükümlerine göre yapılacağı ifade edilmiştir.

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

BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projeleri Kaynaklarından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Bütçeye Gelir Olarak Kaydedilmemesi

Üniversitelerde Bilimsel Araştırma Projelerine ait nakit mevcutların vadeli hesaplarda değerlendirilmesinden elde edilen faiz gelirlerinin muhasebe hesaplarına kaydedilmesinde tereddütler bulunmaktadır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci maddesine dayanılarak çıkarılan ve 10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin 11'inci maddesinde; Bilimsel Araştırma Projeleri için tahsis edilecek kaynaklara “özel ödenekler” başlığı altında yer verilmiştir. Buna göre; Bilimsel araştırma projelerinin finansmanında kullanılmak üzere aşağıda belirtilen gelirlerden kaynak sağlanacaktır;

-Yükseköğretim kurumunun döner sermaye işletmelerinden, öğretim üyelerinin doğrudan veya dolaylı katkısı olup olmadığına bakılmaksızın, elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olmamak üzere, Yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirleyeceği oranda aktarılacak tutarlar,

-Bilimsel Araştırma Projelerinden elde edilen gelirler,

- Bilimsel Araştırma Projeleri için yapılacak bağış ve yardımlar,

-Yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun izni ile yükseköğretim kurumunun yurtiçindeki veya yurtdışındaki kuruluşlarla yapacağı ortak araştırmalar için ilgili kuruluşlar tarafından ödenecek tutarlar,

-ve diğer gelirler,

Elde edilen bu kaynakların ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine bir yandan özel gelir, diğer yandan açılacak tertiplere özel ödenek kaydedilmesi hususunda Maliye Bakanlığı görevlendirilmiştir.

Görüleceği üzere, yönetmeliğin mezkûr maddesi ile Bilimsel Araştırma Projelerine diğer gelirler adı altında bir kaynak öngörülmüştür. Ancak bu kaynağın içeriğinin neler olabileceğine ilişkin ayrıntılı bir düzenlemeye yer verilmemiştir. Dolayısıyla faiz gelirleri gerçek bir gelir olduğu için niteliği itibarıyla “diğer gelirler” adı altında yer alabilir.

Diğer yandan; genel olarak Kamunun mali yönetimini ve uygulamaların kontrolünü düzenleyen 5018 sayılı Kanun’un 3’üncü maddesi kamu gelirini; “*Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri,ile diğer gelirler*” şeklinde tarif etmiştir.

Anılan hükme göre; her ne suretle elde edilirse edilsin, üniversite adına gelir olarak banka hesaplarına geçmiş tutarların üniversite bütçesine gelir olarak kaydedilmesi, buna ilişkin kayıtların ilgili yardımcı defterlerde ve hesaplarda tam ve doğru olarak tutulması ve bu hesaplar esas alınarak çıkarılan Kesin Mizanların ise gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmış olması gerekmektedir.

Gerek 5018 sayılı Kanun’da gerekse Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmelik’te “diğer gelirler” ifadesine yer verilerek ilgili düzenlemeleri uygulayanlarda bir tereddüt oluşmasına sebebiyet verilmiştir. Üniversite uygulamalarına bakıldığında bir kısım üniversiteler; Bilimsel Araştırma Projelerine ait nakit mevcutların vadeli hesaplarda değerlendirilmesinden elde edilen faiz gelirlerini bütçe gelirleri hesabına kaydederken, bir kısım üniversiteler söz konusu bu gelirleri Bilimsel Araştırma Projesi kaynağı kabul edip ilgili emanet hesaplarında takip etmektedir. Dolayısıyla; uygulamada iki ayrı yöntem kullanılmaktadır. Ancak kanun ve yönetmeliğin mevzuat hiyerarşisindeki yerleri düşünüldüğünde burada dikkate alınması gereken hükümlerin 5018 sayılı Kanun’un hükümleri olduğu açıktır.

Sonuç olarak; Anılan Yönetmelikte YÖK tarafından açıklayıcı bir düzenleme yapılınca kadar Bilimsel Araştırma Projelerine ait nakit mevcutların vadeli hesaplarda değerlendirilmesinden elde edilen faiz gelirlerinin, 5018 sayılı Kanunun ilgili hükümleri

gereği bütçe gelirleri ile gelirler hesaplarına kaydedilmesi ancak gereği halinde bu tutarların BAP hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bilimsel Araştırma Projelerine ait nakit mevcutlarının vadeli hesaplarda değerlendirilmesinde elde edilen faiz gelirlerinin muhasebe hesaplarına kaydedilmesinde açık bir hükme yer verilmemesi nedeniyle, üniversiteler arasında uygulama birliği bulunmakta, bir kısım üniversiteler elde edilen faizleri bütçe geliri hesabına kaydetmekte, bir kısım üniversite ise bu faiz gelirini Bilimsel Araştırma Projesi kaynağı olarak emanet hesaplarına kaydetmektedir.

Ayrıca; Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri için Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılması Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usullerin Tanımlar başlıklı 3. maddesinde (ğ) bendinde Proje Özel Hesabının tanımı yapılmıştır. Buna göre; Özel Hesap: "Yükseköğretim kurumları bütçelerinde bilimsel ve teknolojik araştırma hizmetleri için öz gelir ve hazine yardımı karşılığı olarak tefrik edilen bilimsel araştırma projelerine ilişkin ödeneklerin, ilgili bütçe tertiplerinden tahakkuka bağlanmak suretiyle aktarıldığı kamu bankalarının birinde açtırılan proje özel hesabını" denilmektedir. Aynı Usul ve Esasların 4. maddesinin (d) bendinde, "Özel hesaba aktarılan tutarlar, yükseköğretim kurumlarının Strateji Geliştirme Birimlerinde açılmış bulunan diğer banka hesapları ile ilişkilendirilmez." denilmektedir. Bu nedenle, söz konusu Usul ve Esaslarda yer alan hususlar doğrudan faiz gelirleri ile ilgili olmasa da Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına işletilen faiz gelirlerinin bütçe geliri olarak kaydedilmesin uygun olmayacağı kanaatindeyiz.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince gönderilen cevapta, Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri için Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılması Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller’in 3’üncü maddesinin (ğ) bendi ile 4’üncü maddesinin (d) bendi hükümlerine atıf yapılarak, Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabında işletilen faiz gelirlerinin bütçe geliri olarak kaydedilmesin uygun olmayacağının düşünüldüğü ifade edilmiştir.

Buna karşın, bahse konu bulgu maddesinde esas vurgulanmak istenen husus Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabında işletilen faiz gelirlerinin nitelik olarak bütçe geliri olup

olmadıkları değil, Bilimsel Araştırma Projeleri için tahsis edilen kaynaklar Üniversite bütçesinde öncelikle bütçe geliri olarak kaydedilip sonrasında yine bütçe gider kaydı yapılarak emanet hesaplara aktarıldığı halde bu kaynaklardan elde edilen faiz gelirinin ne gelir hesaplarıyla ne de bütçe gelirleriyle hiç ilişkilendirilmiyor olmasıdır.

Söz konusu faiz gelirlerinin de bütçe gelirleri ile gelirler hesaplarına kaydedilmesi muhasebenin temel ilkelerinin bir gereği olup sonrasında ise Üniversite İdaresince bu tutarların yeniden BAP hesaplarına aktarılması mümkündür.

Söz konusu hususa dikkat edilip edilmediği, bir sonraki denetim yılında kontrol edilmeye devam edilecektir.

BULGU 3: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın Süresinde Tamamlanamaması

Üniversite tarafından iç kontrole ilişkin mevzuat hükümleri uyarınca hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda yer verilen eylemlerin süresi içerisinde tamamlanamadığı anlaşılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 1'inci maddesinde Kanun'un amaçları arasında; 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 ve malî kontrolü düzenlemek de sayılmıştır.

Yine Kanun'un 11'inci maddesi ile üst yöneticiler, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden ve malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesinden sorumlu tutulmuşlardır..

Kanun'un 57'inci maddesi ise, yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz

önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemlerin alınması gerektiğini belirtmiştir.

Kamu idarelerince iç kontrol sistemi kurma çalışmaları devam etmekte olup konu ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca en son yayımlanan 02.12.2013 tarih ve 70451396-24 sayılı “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum” konulu Genelgede idarelerce yürütülmekte olan söz konusu çalışmalarla ilgili Maliye Bakanlığı ve Sayıştay tarafından tespit edilen eksiklikler belirtilerek, kamu idarelerinin eylem planlarını yapılan açıklamalar doğrultusunda gözden geçirip gerekirse revize ederek en geç 31.12.2014 tarihine kadar Maliye Bakanlığına göndermeleri istenmiştir.

Bu çerçevede, Kahramanmaraş Üniversitesi tarafından gerçekleştirilen iç kontrol sistemi oluşturma çalışmaları incelendiğinde;

İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı’nın 30.06.2009 tarihi itibarıyla hazırlanıp Maliye Bakanlığına gönderildiği, söz konusu Eylem Planı’nın Maliye Bakanlığı’na 04.02.2009 tarihli ve 1205 sayılı Genel Yazı ekinde yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi’nde belirlenen şablon esas alınarak hazırlandığı görülmüştür.

Bununla beraber, yapılan incelemede, anılan Eylem Planı’nda yer verilen bir çok eylemle ilgili olarak planda belirtilen süreler dolduğu halde, söz konusu eylemlerin henüz tamamlanmadığı, buna karşın, Plan’ın revize de edilmediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, anılan mevzuat hükümleri uyarınca üniversitede iç kontrol sisteminin yapılandırılması çalışmalarının yürütülmesi ve tamamlanarak uygulanmasına ilişkin gözetim ve izleme sorumluluğu üst yönetici olarak Rektöre aittir. Bu sorumluluğunun gereği olarak kamu iç kontrol standartları uyum eylem planının revize edilmesi ve üniversitede iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının tamamlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz Eylem Plan’ında yer verilen bir çok eylemle ilgili olarak planda belirtilen süreler dolduğu halde, söz konusu eylemlerin henüz tamamlanmadığı, buna karşın planın revize de edilmediği belirtilmiştir.

Üniversitemiz 02.12.2013 tarih ve 70451396-24/10775 sayılı Genelgenin 4,5,13, ve 14. maddeleri kapsamında Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı’ nı revize edilerek, 29.01.2014 tarih ve 904374412-73/784 sayılı yazımız ekinde Maliye Bakanlığına (Bütçe ve

Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) göndermiştir. 2015 yılında yapılan İç Kontrol İzleme ve Değerlendirmesi ile Sayıştay'ın bulguları göz önüne alınarak, üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 10775 sayılı Genelgenin 5. maddesi kapsamında, revize edilerek Maliye Bakanlığına (Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) 30 Mayıs 2016 tarihine kadar gönderilecektir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen iç kontrol eylem planına ilişkin eksikliklerin tamamlanmasına yönelik çalışmalara başlanıldığı ifade edilmiştir.

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

BULGU 4: Üniversite Mülkiyetinde Olan Taşınmazların Yönetiminde Mevzuata Aykırı İşlemler Yapılması

Üniversite'ye ait bazı taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanun'u ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine aykırı olarak kullandırıldığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun kapsama ilişkin 1'inci maddesi, uygun bedelin tespitine ilişkin 28'inci maddesi ve ihale usullerine ilişkin 35'inci maddesi hükümleri uyarınca, anılan Kanun kapsamındaki idarelere ait taşınmazların üçüncü kişilere ihalesiz ve bedelsiz olarak kullandırılması mümkün bulunmamaktadır.

Şu kadar ki, 2886 sayılı Kanun'un 71'inci maddesi uyarınca, bu Kanun kapsamına giren idarelerin kendi aralarında yaptıkları ihale işleri ile bu idarelerin her türlü ihtiyaçlarının yine bu idarelere bağlı sabit veya döner sermayeli müesseseler ile özel kanunlarla kurulmuş ve kendilerine kamu görevi verilmiş tüzelkişiliğe sahip kuruluşlardan temini ile ilgili ihale işleri Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak kıymet takdiriyle suretiyle yapılacaktır. Ancak, anılan madde hükmü idarelerin ihtiyaçlarını diğer idarelerden veya kamu sermayeli şirket ve müesseselerden temin etmesine ilişkin olup idarelerin kamu şirket ve müesseselerine taşınmazlarını kiralaması durumunda ise bu kiralama işleminin de yine 2886 sayılı Kanun'da düzenlenen ihale usullerinden birisiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Taşınmaz tahsisi” başlıklı

47'inci maddesi ise bu Kanun kapsamındaki kamu idarelerinin, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebileceklerini belirtmiştir. Ancak, idare hukukunun genel ilkeleri gereğince böyle bir tahsis işleminin yazılı olması gerektiği açıktır.

Buna karşın yapılan incelemede;

- Üniversiteye ait araştırma ve uygulama hastanesinin çatı katında bulunan bir mahallin; herhangi bir ihale düzenlenmeksizin ve bu konuda hiçbir yetkileri bulunmayan Yapı İşleri Daire Başkanlığında görevli bir şube müdürü ile Hastane Başhekiminin Üniversite adına imzaladıkları 22.08.2014 tarihli iki ayrı kira sözleşmesi ile Kule Hizmet ve İşletmeciliği A.Ş. ile Vodafone Telekomünikasyon A.Ş. isimli şirketlere 5 yıllığına ve ücretsiz olarak baz istasyonu yeri olarak verildiği, 2015 yılı sonunda ise Avea İletişim Hizmetleri A.Ş.'nin de yine ücretsiz olarak ve bu sefer herhangi bir sözleşme de bulunmaksızın şifai izinle aynı mahalle baz istasyonu yerleştirdiği,

- Üniversitenin Avşar Kampüsü içerisinde 05.12.2000 tarihli sözleşmeyle yapımına başlanan araştırma ve uygulama hastanesi inşaatı işini üstlenen yüklenici tarafından, söz konusu işe ait idari şartname gereğince üniversite arazisi içerisine kurulan beton santralinin, bahse konu iş 27.11.2013 tarihinde geçici kabulü yapılarak tamamlanmasına rağmen halen kaldırılmadığı, belirtilen tarihten bu yana devam eden işgal dolayısıyla yükleniciden borçlar hukukunun genel hükümlerine göre bir bedel de alınması gerektiği halde alınmadığı,

- Üniversite tarafından Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketine 2886 sayılı Kanun kapsamında bir ihale düzenlenmeksizin 21.01.2014 tarihinde imzalanan bir Protokol ile Avşar Kampüsü içerisinde hizmet vermek üzere bir büro yeri ile ATM cihazı yerinin ücretsiz olarak tahsis edildiği,

- Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesine ait bir ulaşım kartı doldurma cihazının, Üniversite ile Belediye arasında herhangi bir protokol düzenlenmeksizin şifai olarak Kampüs içerisinde bulunan bir alana kurdurulduğu,

görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 48'inci maddesinde, kamu idarelerine ait malların edinme, kiralama, tahsis, yönetim, kullanma ve elden çıkarma

işlemlerinin, mevzuatında öngörülen kurallar dahilinde hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılması gerektiği, bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan, malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verilenlerin sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Bu itibarla, kamu taşınmazlarının etkin, verimli ve hukuka uygun kullanımının sağlanması bakımından, üniversite mülkiyetinde olan taşınmazların yönetiminde anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde hareket edilerek, taşınmazların kamu idareleri dışındaki şahıs veya tüzel kişilerce ihalesiz ve bedelsiz olarak kullanılmasına izin verilmemes ve tüm işlemlerin bu konuda yetkili kılınmış birimlerce ve yazılı olarak gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulguya ilişkin olarak İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca verilen cevapta özetle; kendilerinin bulgu konusu edilen hususlardan sadece Posta ve Telgraf Anonim Şirketine yapılan ücretsiz yer tahsisıyla ilgili sorumlulukları bulunduğu, bu tahsis işleminin de Üniversite Yönetim Kurulu'nun çeşitli tarihlerde aldığı kararlara istinaden ve üniversite personeli ve öğrencilerin faydası gözetilerek gerçekleştirildiği ileri sürülmüştür.

Bulguda konu edilen ve diğer taşınmaz işlemlerine ilişkin ise ilgili birimlere yazı yazılarak gerekli işlemlerin yapılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresince verilen cevapta, bulgu konusu edilen taşınmaz işlemlerinden sadece Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketine 21.01.2014 tarihinde imzalanan bir Protokol ile Avşar Kampüsü içerisinde hizmet vermek üzere bir büro yeri ile ATM cihazı yerinin ücretsiz olarak tahsis edilmesi hususunda açıklama yapılmış, diğer işlemlerle ilgili gereğinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Her ne kadar kamu idaresi cevabında PTT A.Ş.'ye ücretsiz olarak yapılan yer tahsislerine gerekçe olarak Avşar Kampüsünün şehir merkezine uzaklığı ve öğrenci ve personelin elde edeceği faydalar ileri sürülmüş ise de, bulguda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince bu işlemlerin bedelsiz olarak yapılması mümkün bulunmamaktadır. Nitekim, yine kamuya ait kuruluşlar olmasına karşın, aynı kampüs alanı içerisinde bulunan kamu bankalarına ait bankamatiklerden yıllık belli bir kira ücreti alınmaktadır.

Bu husus ve bulguda ele alınan diğer taşınmaz işlemlerine ilişkin olarak bir sonraki denetim yılında kontrol işlemlerine devam edilecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	47.225.557,20	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	8.165.976,91
10	Hazır Değerler	15.274.051,75	32	Faaliyet Borçları	
100	Kasa Hesabı	339,33	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	
102	Banka Hesabı	15.025.747,57	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	6.350.282,112
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-63.669,37	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	199.623,35
104	Proje Özel Hesabı	310.785,42	333	Emanetler Hesabı	6.150.658,77
105	Döviz Hesabı		36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.815.694,79
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.569.256,65
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	848,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	244.425,44
12	Faaliyet Alacakları	24.995.431,18	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	2.012,70
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	24.659.001,00			
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	330.918,75			
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	5.511,43	5	Öz Kaynaklar	468.772.793,15
14	Diğer Alacaklar	111.410,97	50	Net Değer	300.983.788,31
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	111.410,97	500	Net Değer Hesabı	300.983.788,31
15	Stoklar	964.222,10	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	154.867.592,84

150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	964.222,10	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	154.867.592,84
16	Ön Ödemeler	4.637.252,45	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-26.670.363,44
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı		580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-26.670.363,44
161	Personel Avansları Hesabı		59	Dönem Faaliyet Sonuçları	39.591.775,44
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	4.637.252,45	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	39.591.775,44
164	Akreditifler Hesabı				
2	Duran Varlıklar	429.713.212,86			
22	Faaliyet Alacakları	273.404,61			
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	273.404,61			
24	Mali Duran Varlıklar	11.264.333,25			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı				
25	Maddi Duran Varlıklar	418.068.029,60			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	112.497.611,81			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	5.374.458,42			
252	Binalar Hesabı	34.553.567,81			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	82.830.793,89			
254	Taşıtlar Hesabı	2.121.435,46			
255	Demirbaşlar Hesabı	34.829.922,66			
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı				
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-119.626.115,67			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	264.986.355,22			
259	Yatırım Avansları Hesabı				
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00			

260	Haklar Hesabı	2.635.564,50	
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.635.564,50	
29	Diğer Duran Varlıklar	107.445,40	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	4.748.464,34	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.641.018,94	
BORÇ TOPLAMI: 476.938.770,06			ALACAK TOPLAMI: 476.938.770,06

Bilanço Dipnotları

900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	231.061.495,72
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	229.564.417,72
902	Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	211.952.701,00
903	Kullanılacak Ödenekler Hesabı	211.952.701,00
904	Ödenekler Hesabı	211.952.701,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	191.366.828,28
910	Teminat Mektupları Hesabı	10.204.901,68
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	10.204.901,68
920	Gider Taahhütleri Hesabı	73.591.019,11
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	73.591.019,11
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.334.765,14
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	1.334.765,14

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Kod.1				
630	01	Personel Giderleri	74.132.482,66	89.241.862,87	107.725.296,64
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	11.907.906,32	14.478.729,38	15.787.116,06
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	15.708.165,84	16.398.239,64	20.499.853,41
630	5	Cari Transferler	2.593.083,23	2.751.213,31	2.439.999,22
630	7	Sermaye Transferleri			
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	89.028,24	2.247.970,24	84.974,59
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	559.844,92	681.288,33	459.049,96
630	13	Amortisman Giderleri	6.882.065,50	78.792.799,93	14.962.398,97
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.140.417,62	5.882.120,85	9.569.811,76
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			
630	99	Diğer Giderler	80.517,83	94.660,58	348.068,11
GİDERLER TOPLAMI (A)			118.093.512,16	210.568.885,13	171.876.568,72

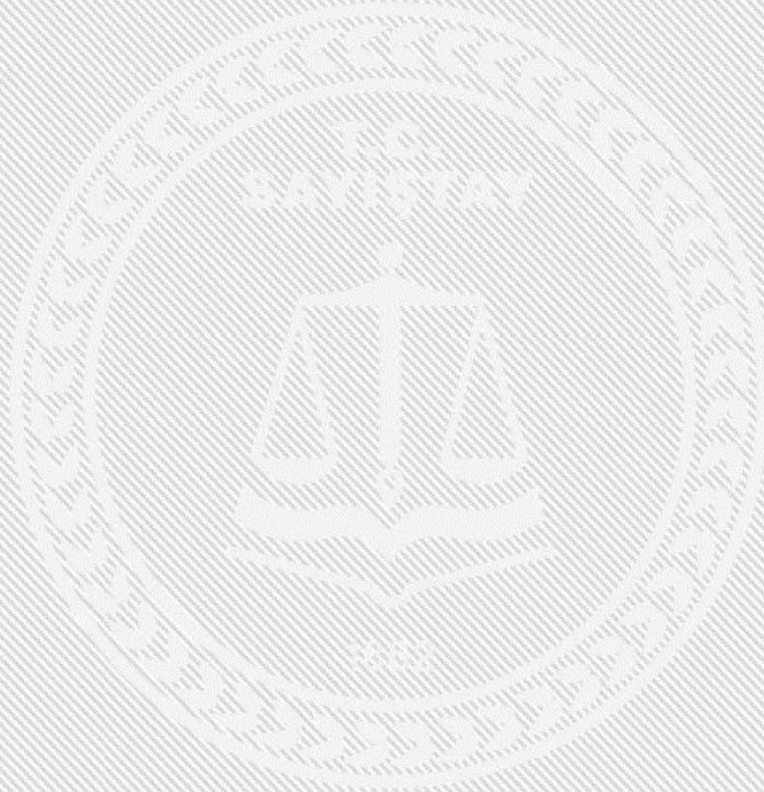
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Kod.1				
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.713.385,91	11.013.308,20	12.786.084,90
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	168.270.677,02	164.745.676,58	189.517.088,52
600	05	Diğer Gelirler	6.569.648,70	8.063.461,76	8.999.695,25
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	184.522,79	76.075,15	105.508,71
		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)	0,00	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)			183.738.234,42	183.898.521,69	211.468.344,16
FAALİYET SONUCU [B-A)] (+ / -)			65.644.722,26	- 26.670.363,44	39.591.775,44

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>

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	46
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	47
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	47
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	47
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	49
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	50
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	51
8.	EKLER.....	57

KISALTMALAR

KDV: Katma Değer Vergisi

R.G.: Resmi Gazete

SGK: Sosyal Güvenlik Kurumu

SUT: Sağlık Uygulama Tebliği

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kahramanmaraş Sütçü İmam 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 20,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 41.978.624,20 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 88.566.620,01 TL, gider toplamı 101.175.636,85 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 12.609.016,84 TL’dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a 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

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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun Geçici 11’inci maddesi ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 597’nci maddesine istinaden hazırlanan 29 Eylül 2010 tarih ve 27714 sayılı resmi gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği’nin (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı) (Sıra No: 1) “Yeni açılan nazım hesaplar” başlıklı 5’inci maddesine göre; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilenler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Görüleceği üzere, 980 ve 981 nolu hesapların kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem anılan Yönetmeliğe aykırılık teşkil etmekte hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Bu itibarla, anılan Yönetmelik hükmüne aykırı olarak tüm gider taahhütlerinin, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplarda izlenmemesi sonucunda kurumun 2015 yılı bilanço dipnotlarında bu hesaplara kaydedilmesi gereken tutarlar kadar taahhütlerin eksik gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından yapılan yıl içinde geçerli sözleşmeler ile yıllara sair yapılan sözleşmelerde 980 – 981 gider Taahhütleri Alacaklı hesabının kullanılmadığı bildirilmiştir.

01.05.2016 tarihinden itibaren devam eden sözleşmeli işlerin bu güne kadar yapılan hak edişler düşülerek kalan sözleşme tutarları 980 – 981 Gider Taahhütleri hesabında gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, işletme tarafından girişilen taahhütlerin izlendiği Gider Taahhütleri Hesabına ilişkin kayıtların 2016 yılı içerisinde yapılacağı belirtilmiştir. Ancak,yapılacak söz konusu düzeltme kayıtlarının 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Nazım Hesaplar (980 Gider Taahhütleri Hesabı ve 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

İlgili yasal düzenlemeler gereğince ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372 ile 472 Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 311 ve 354'ncü maddelerinde 372 – 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Anılan Yönetmelik düzenlemelerine göre İşletme bünyesinde istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgili hesaplara kaydedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; “Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılmak üzere ilgili hesaplar kullanılmamıştır.

01.05.2016 tarihinden itibaren bünyesinde işçi çalıştıran birimlerin gelirlerinden 0/003 oranında kesinti yapılarak 770 Genel Yönetim Giderleri hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı hesabına alacak olarak kaydedilecektir. Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları ise 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar hesabına alacak olarak aktarılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 01.05.2016 tarihinden itibaren kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılması işlemlerine başlanacağı ve buna ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir. Bununla beraber, 2016 yılında yapılacak kayıtların, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Kesintiye Tabi Tutulan İşletme Faturalarının Terkin İşlemine İlişkin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması

Üniversite Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi tarafından verilen sağlık hizmetleri sonucu düzenlenen ve Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilen faturalar incelenerek belli bir tutarda kesintiye tabi tutulmakta ve ilgili birime ödenmektedir. Yapılan incelemede, söz konusu döner sermaye işletmesinin tahakkuk eden gelirlerinden SGK tarafından kesinti yapılan tutarın terkin edilmesine ilişkin muhasebe kaydının hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

2015 yılı sonunda SGK tarafından İşletme faturaları üzerinden yapılan kesinti tutarı toplamının 841.840,74 TL olduğu görülmüştür. İşletme gelirlerinden terkin edilmesi gereken ve tahsil imkânı kalmayan söz konusu tutar 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç, 120 Alıcılar Hesabına alacak olarak kaydedilmiş ancak söz konusu muhasebe kaydının devamında sanki bir gelir tahsili gerçekleşmiş gibi bahse konu 841.840,74 TL'nin, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak ve 805 Gelir Yansıtma Hesabı borç kaydedildiği tespit edilmiştir.

Bu durumda, 800 Bütçe Geliri Hesabının 841.840,74 TL fazla gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından kesinti yapılarak kurumumuza iade edilen faturaların muhasebe işlemlerinde 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar hesabına borç 120 Alıcılar hesabına alacak kaydedilmiş ancak sehven 800 lü hesaplar çalıştırılmış.

01.05.2016 tarihinden itibaren yapılacak kesintilerde 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar hesabına borç 120 Alıcılar hesabına alacak kaydedilerek işlem tamamlanacak 800 lü hesaplar çalıştırılmayacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 2016 yılı içerisinde gerçekleşecek Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından kesintiye tabi tutulan işletme faturalarının terkin edilmesine ilişkin muhasebe işlemlerinin bulguda belirtildiği şekilde kaydedileceği ifade edilmiştir. Ancak, söz konusu yapılacak kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Maddi Duran Varlıkların Mali Yılsonunda Üniversite Özel Bütçesine Devredilmemesi

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Döner Sermaye İşletmelerine ait maddi duran varlıkların mali yılsonunda Üniversite'ye devredilmediği tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci Maddesine istinaden Yükseköğretim Kurulu tarafından yayımlanan Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Gelir ve Giderler ile Bunların Muhasebeleştirilmesi" başlıklı 6'ncı maddesinde;

“ (...)

Öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye işletmeleri dışındaki döner sermaye gelirleri ile alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşya (Canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilir....”

denilmektedir.

Yapılan incelemede, Üniversite Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılı Kesin Mizanına göre 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının 2.962.777,53 TL, 254 Taşıtlar Hesabının 134.562,01 TL ve 255 Demirbaşlar Hesabının 1.795.953,68 TL olmak üzere toplam 4.893.293,22 TL borç kalanı verdiği tespit edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne aykırı olarak Döner Sermaye İşletmesinin edinmiş olduğu ve hesaplarında yer alan 4.893.293,22 TL değerindeki maddi duran varlıklarının (tesis, makine, cihaz, taşıt ve demirbaş) üniversite özel bütçesi ayniyat saymanlığına devredilmemesi ve ilgili taşınır hesaplarından çıkışlarının yapılmaması sonucunda bu hesaplar itibariyle Bilançoda, 689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar Hesabı itibariyle de Gelir Tablosunda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından 10 alt birime,

1-Sağlık Araştırma ve Uygulama Hastanesi,

2- Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü,

- 3- Ziraat Fakültesi,
- 4- Haymer Müdürlüğü,
- 5- Sekamer Müdürlüğü,
- 6- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi,
- 7- Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi,
- 8- Kahramanmaraş Meslek Yüksek Okulu,
- 9-Üskim Müdürlüğü
- 10- Diğer Birimler

olarak hizmet verilmektedir. Sağlık Araştırma ve Uygulama hastanesi hariç diğer birimlere alınan Demirbaş malzemeler her mali yılın sonunda ilgili birimlere yazılarla devir işlemi yapılmıştır. Ancak devir edilen malzemeler sehven ilgili hesaplardan düşülmemiştir. Tüm bu Demirbaş malzemelerin ivedilikle ilgili birimlerin hesaplarından düşüm yapılması sağlanacak ve bundan sonraki alınacak demirbaş malzemelerde mevzuata uygun olarak işlem yapılacaktır. Sağlık Araştırma ve Uygulama hastanesi için alınan Demirbaş malzemeler Hastanemiz içinde kurulan Demirbaş Ambarında takip edilmekte bu malzemelerinde 2016 yılında devir işlemleri yapılarak mevzuata uygun hale getirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, maddi duran varlıklarının üniversite özel bütçesine devrine ilişkin kayıtların 2016 yılı içerisinde yapılacağı belirtilmiştir.

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

BULGU 4: Mesleki Mali Sorumluluk Sigortasının Yaptırılmaması

Kahramanmaraş Sütçü İmam Eğitim, Araştırma ve Uygulama Hastanesinde görevli bazı tabiplerin 1219 sayılı Tababet Ve Şuabatı San'atlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'a göre zorunlu olarak yaptırmaları gereken mesleki mali sorumluluk sigortasını yaptırmadıkları tespit edilmiştir.

5947 sayılı Üniversite ve Sağlık Personelinin Tam Gün Çalışmasına ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un (R.G.:30.01.2010-27478) 8'inci maddesi ile 1219 sayılı Kanun'a (R.G.: 14.04.1928- 863) eklenen Ek 12'nci maddeye göre; kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorundadır. Aynı düzenlemeye göre; bu sigorta priminin yarısı kendileri tarafından, diğer yarısı döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödenecektir. Aynı madde hükmü uyarınca, mesleki mali sorumluluk sigortasını yaptırmayanlara sigortası yaptırılmayan her kişi için mülki idare amirince beşbin Türk Lirası idari para cezası verilecektir.

Üniversite Hastanesinde belirtilen zorunlu mesleki sigortayı yaptırmakla yükümlü 287 çalışan bulunmasına karşın 179 kişinin sigorta yükümlülüğünü yerine getirmediği belirlenmiştir.

Tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların tıbbi kötü uygulama nedeniyle sebep olacakları zararlardan gerek zarar gören kişilerin gerek kurumlarının ve rücu edilmesi halinde kendilerinin zararlarının en aza indirilmesi için sigorta işlemlerinin tamamlanmasının takibi önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz Hastanesinde Mesleki Mali Sorumluluk Sigortayı yaptırmakla yükümlü 287 çalışan bulunmasına rağmen 179 kişinin sigorta yükümlülüğünü yerine getirmediği bildirilmiştir.

Tarafınızca bulunan bu bulgu Üniversitemiz Araştırma ve Uygulama Hastanesi Başhekimliğine ve Tıp Fakültesi Dekanlığına 29.04.2016 tarih 599 sayılı ayazımızla bildirilmiş olup, Üniversitemiz Hastanesinde Mesleki Mali Sorumluluk Sigortasını

yaptırmakla yükümlü personelin sigortalarını yaptırmaları, yaptırmayan personel için yasal işlemlerin yapılacağı tüm personele duyurulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, mesleki mali sorumluluk sigortasının yaptırılmasına ilişkin gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir.

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

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF KAYNAKLAR	2015
1- DÖNEN VARLIKLAR	38.207.263,84
A- Hazır Değerler	3.748.301,77
2- Alacaklar	0,00
Bilanço	0,00
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	0,00
5- Diğer Hazır Değerler	0,00
B- Menkul Değerler	0,00
1- Hisse Senetleri	0,00
2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00
3- Diğer Menkul Kıymetler	0,00
4- Menkul Kıymet Değer Düş. Karşılığı (-)	0,00
C- Ticari Alacaklar	24.332.131,56
1- Alıcılar	24.250.509,90
2- Alacak Senetleri	66.863,57
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00
5- Diğer Şüpheli Alacaklar	0,00
6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00
7- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	14.758,09
D- Diğer Alacaklar	400.000,00
1- Personelden Alacaklar	0,00
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	400.000,00
3- Şüpheli Alacaklar	0,00
4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00
E- Stoklar	9.353.011,90
1- İlk Madde ve Malzeme	8.844.594,12
2- Yarı Mamüller	464.587,51
3- Mamüller	42.627,12
4- Ticari Mallar	0,00

5- Diğer Stoklar	1.203,15
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00
7- Verilen Sipariş Avansları	0,00
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00
1- Yıllara Yaygın İnş.Onarım Maliyetleri	0,00
2- Taşeronlara Verilen Avanslar	0,00
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	360.756,01
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	360.756,01
2- Gelir Tahakkukları	0,00
H- Diğer Dönen Varlıklar	13.062,60
1- Devreden KDV	13.062,60
2- İndirilecek KDV	0,00
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00
4- İş Avansları	0,00
5- Personel Avansları	0,00
6- Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00
7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00
8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)	0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	38.207.263,84
II - DURAN VARLIKLAR	3.771.360,36
A- Ticari Alacaklar	0,00
1- Alıcılar	0,00
2- Alacak Senetleri	0,00
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00
5- Diğer Ticari Alacaklar	0,00
6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00
B- Diğer Alacaklar	0,00
1- Personelden Alacaklar	0,00
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00
3- Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	0,00
C- Mali Duran Varlıklar	0,00
1- Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00
2- Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)	0,00
D- Maddi Duran Varlıklar	3.771.360,36
1- Arazi ve Arsalar	0,00

2- Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0,00
3- Binalar	0,00
4- Tesis,Makine ve Cihazlar	2.962.777,53
5- Taşıtlar	134.562,01
6- Demirbaşlar	1.795.953,68
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	1.121.932,86
9- Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00
10- Verilen Avanslar	0,00
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
1- Haklar	0,00
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00
4- Verilen Avanslar	0,00
F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00
1- Arama Giderleri	0,00
2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	0,00
3- Birikmiş Tükenme Payları (-)	0,00
4- Verilen Avanslar	0,00
G- Gelecek Yıllara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00
2- Gelir Tahakkukları	0,00
H- Diğer Duran Varlıklar	0,00
1- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV	0,00
2- Gelecek Yıllar Stokları	0,00
3- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00
5- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00
7- Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	3.771.360,36
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	41.978.624,20

	2015
PASİF (KAYNAKLAR)	40.371.777,31
I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	40.371.777,31
A- Ticari Borçlar	36.949.582,39
1- Satıcılar	36.389.718,53
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	159.863,86
3- Diğer Ticari Borçlar	400.000,00
B- Diğer Borçlar	327.042,40
1- Personale Borçlar	298.763,13
2- Diğer Çeşitli Borçlar	28.279,27
C- Alınan Avanslar	0,00
1- Alınan Sipariş Avansları	0,00
2- Alınan Diğer Avanslar	0,00
D- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0,00
1- Yıllara Yaygın İnş.Onarım Hakedişler Bedelleri	0,00
E- Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	3.095.152,52
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.541.974,30
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.510,92
3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri (Hazine .P)	450.384,02
4- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	1.099.283,28
5- Vadesi Geçmiş veya Ertelemiş Yükümlülükler	0,00
6- Ödenecek Diğer Yükümlülükler(KDV Tevkifatı)	0,00
F- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas.Yük.Karşılıkları	0,00
2- Dönem Karının Peşin Ödenen Ver.ve Diğ.Yük.(-)	0,00
3- Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
4- Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00
5- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
G- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
2- Gider Tahakkukları	0,00
H- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
1- Hesaplanan KDV	0,00
2- Merkez ve Şubeler Cari Hesabı	0,00
3- Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00
4- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	40.371.777,31
II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
A- Ticari Borçlar	0,00
1- Satıcılar	0,00
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	0,00
3- Diğer Ticari Borçlar	0,00
B- Diğer Borçlar	0,00
1- Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
2- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	0,00
C- Alınan Avanslar	0,00
1- Alınan Sipariş Avansları	0,00
2- Alınan Diğer Avanslar	0,00
D- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
E- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
2- Gider Tahakkukları	0,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00
III- ÖZ KAYNAKLAR	1.606.846,89
A- Ödenmemiş Sermaye	20,00
1- Sermaye	20,00
2- Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00
B- Sermaye Yedekleri	0,00
1- MDV.Yeniden Değerlendirme Artışları	0,00
C- Kar Yedekleri	0,00
1- Özel Fonlar	0,00
D- Geçmiş Yıllar Karları	14.215.843,73
E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
F- Dönem Net Karı (Zararı) (-)	12.609.016,84
1- Dönem Net Karı	1.535.055,16
2- Dönem Net Zararı (-)	14.144.072,00
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	1.606.846,89
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	41.978.624,20

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ 2015 YILI GELİR TABLOSU**

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2014	2015
		TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	68.008.095,72	88.033.131,88
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.136.479,95	1.511.439,21
	NET SATIŞLAR	66.871.615,77	86.521.692,67
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	45.756.251,84	69.836.763,15
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	21.115.363,93	16.684.929,52
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	23.152.680,78	28.354.869,09
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-2.037.316,85	-11.669.939,57
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	248.521,05	241.156,52
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	12.933,51	841.882,51
66	FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-1.801.729,31	-12.270.665,56
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	54.597,93	292.331,61
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	497.701,93	630.682,89
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-2.244.833,31	-12.609.016,84
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00	0,00
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-2.244.833,31	-12.609.016,84

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>

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	64
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	64
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	65
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	65
5. GENEL DEĞERLENDİRME	66
6. DENETİM BULGULARI.....	67

1. ÖZET

Bu rapor, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine tam anlamıyla uygun şekilde oluşturulamadığı görülmüştür.

Üniversitede performans sonuçlarının ölçülmesine yönelik sürecin oluşturulduğu, veri kayıt sisteminin veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesini yaptığı 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 yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisi 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, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı Performans Denetimi kapsamında Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 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.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planı değerlendirildiğinde, Planın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Üniversitenin, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 7 adet amaç, bu amaçların altında 41 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 187 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Yapılan denetim sonucunda, belirlenen hedef ve performans göstergelerinin ilgililik ve iyi tanımlanma kriterini sağladığı, ancak 2 adet hedefin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, Programın zamanında ve mevzuatta belirtilen kapsam ve içeriğe uygun olarak yayınlandığı görülmüştür. 2015 yılı Performans Programında Üniversite, 15 adet performans hedefi ve 142 performans göstergesi bulunmaktadır. Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı görülmüştür.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen tüm performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla düzenli bir veri kayıt sistemi kurduğu görülmüştür.

Yapılan performans denetimi sonucunda, Üniversitenin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu, belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleşme değerlerini ölçtüğü ancak, gerçekleştirmelerde meydana gelen sapmalarla ilgili geçerli ve ikna edici bir açıklama yapmadığı görülmüştür. Üniversite, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Performans Göstergelerinin Sayısal Olarak Belirlenmemesi

Stratejik Planda yer verilen bir kısım performans göstergelerinin somut ve ölçülebilir olmadıkları görülmüştür.

Performans göstergeleri; gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'e göre, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi gerekmektedir.

Aşağıdaki örnekte görüldüğü üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmış; fakat sayısal olarak ifade edilmemiştir. Belirlenen göstergelerde ulaşılacak istenen seviye belirtilmediğinden hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek mümkün olamayacaktır.

Stratejik Hedefler	Performans Göstergesi
Hedef 3.3 Bölgesel, ulusal ve uluslar arası konularda düzenlenen aktiviteler aracılığı ile kurumsal imajın geliştirilmesi ve sonuçlarının kamuoyuna aktarılması.	G7: Markalaşma sürecinin başlatılması
Hedef 4.5 Akademik ve idari personelin çalışma şartlarının iyileştirilmesi.	G3: Lojman yapımına ilişkin girişimde bulunulması

Hedeflerin tanımlandıktan sonra sayısal olarak tespit edilememesinin veya göstergelerle ölçülebilir duruma getirilememesinin stratejik plan için önemli bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin 2013-2017 stratejik planda 7 stratejik amaç altında 41 stratejik hedef belirlenmiş olup bunların ölçülebilmesi için performans göstergeleri tespit edilmiştir. Başkanlığınız tarafından tespit edilen bir kısım performans göstergelerinin ölçülebilir nitelik taşımadığı tespit edilmiştir. Kurumumuz söz konusu performans göstergelerini sayısal olarak ölçülebilir durumda algılayarak ölçme yapmıştır. Ayrıca metin hatasının düzeltilmesi için gerekli tedbirlerin alınacağı ve hazırlıklarını başlattığımız 2018-2022 stratejik planımızda tespit edilen eksikliklerin tekrarlanmaması konusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususların 2018-2022 stratejik planında tekrarlanmaması konusunda dikkat edileceği anlaşılmakta olup, söz konusu eksikliklerin giderilmesi hususu, bir sonraki denetim yılında kontrol edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi

Üniversitenin 2015 yılı Performans Programının incelenmesi neticesinde, performans hedefi tablosu ve faaliyet maliyetleri tablosunda açıklamalar kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programı, “Performans Programı Hazırlama Rehberi” eki 1’de belirlenen şekle uygun olarak hazırlanmış, temel başlıklara yer verilmiştir. Tablo 1 ve 2’de yer alan “Açıklamalar” kısmına ise ne “Performans Hedefi Tablosu”nda, ne de “Faaliyet Maliyetleri Tablosu”nda yer verilmiştir.

Performans Programı Hazırlanma Rehberi'ne göre, performans hedefi tablosundaki açıklama kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçesine kısaca değinileceği; faaliyet maliyetleri tablosunun açıklama kısmında ise ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplamasına ilişkin hususlara yer verileceği belirtilmiştir.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programında bu iki tablodaki açıklama kısmına hiç yer verilmemesi anılan Rehber'e aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumumuz hazırlayacağı daha sonraki raporlarda tespit edilen eksikliklerin tekrarlanmaması konusunda gerekli tedbirleri alacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda tespit edilen hususların bir sonraki Performans Programında tekrarlanmaması konusunda dikkat edileceği ifade edilmiş olup, söz konusu eksikliklerin giderilmesi hususu bir sonraki denetim yılında kontrol edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapma Nedenlerinin Açıklanmaması

Üniversitenin 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde, Raporda performans hedeflerine ilişkin sapma nedenlerinin açıklanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesine göre; 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 verilmelidir. Buna göre, bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda idarelerin hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmaların nedenleri hakkında açıklama getirmeleri gerekmektedir.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunda ise, 2015 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu raporlanmıştır. Hedef ve gerçekleştirmelere ilişkin olarak 8 adet hedefin gerçekleşmesinde sapma olduğu halde meydana gelen saptamalara geçerli ve ikna edici bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Hedeflerde meydana gelen saptamalar ve farklar ayrı ve net biçimde gösterilmelidir. Ayrıca gerçekleşmenin hedeflenenden fazla olması durumunda da saptamaya ilişkin nedenlerin faaliyet raporunda açıklanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığınız tarafından tespit edilen hedeflerden sapma nedenlerinin büyük kısmı ödenek yetersizliğinden ve işlem süreçlerinin zaman almasından kaynaklandığı belirtilebilir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda tespit edilen hususların nedenleri açıklanmıştır. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre performans hedeflerine ilişkin saptamaların nedenlerine Faaliyet Raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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