



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AMASYA ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	18

KISALTMALAR

KDV: Katma Değer Vergisi

EPDK: Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

UZEM: Amasya Üniversitesi Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

Tablo 3: 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

Tablo 4: Son Üç Yılda Öğrenci Almayan Bölüm ve Programlar

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Bu bağlamda anılan Yönetmelik'in 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2017 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
89.344.000,00	18.218.528,58	4.804.195,00	102.758.333,58	96.756.083,63	94,15

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
89.344.000,00	96.577.871,68	108,10

Tablo 3: 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu
100.420.274,38	112.701.869,49	-12.281.595,11

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversitenin, Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi

Amasya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 100 TL sermaye ile kurulmuş olmasına rağmen, Üniversitenin öz kaynaklarının izlenmesi için kullanılan 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 162'nci maddesine göre; 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılır. Aynı Yönetmelik'in 164'üncü maddesine göre ise, Döner sermayeli kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarları bu hesaba borç, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

09.09.2008 tarih ve 26992 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Amasya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinde İşletmenin sermayesinin 100 TL olduğu belirtilmiştir. Buna rağmen Üniversitenin mali tablolarında bu değer muhasebeleştirilmemiştir.

Sonuç olarak, Üniversitenin, döner sermaye işletmesindeki sermayesinin kaydının

Amasya Üniversitesi 2017 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporu 4

yapılmamasının mali tablolarda hataya neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve düzeltme işleminin yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından düzeltme işlemi yapılmıştır. Fakat söz konusu işlem 2018 yılında yapıldığından, 2017 yılına ait mali tablolar bu işleminden etkilenmemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, Üniversitenin döner sermaye işletmesindeki sermaye payının izlenmemesi, 2017 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmamasını engellemiştir.

BULGU 2: Üniversiteye Ait Arazi ve Arsaların Üzerine Binalar Yapılmasına Rağmen Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10'uncu maddesinde:

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

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

Üniversitede yapılan incelemelerde, üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında halen arazi ve arsa olarak görüldüğü tespit edilmiştir.

Sonuç olarak üniversite mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların tapu kayıtları ile mevcut kullanım şeklinin birbirine uyumlu olması için cins tashihi işlemlerine başlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 2006 yılında kurulan Amasya Üniversitesinin kuruluşunda, On Dokuz Mayıs Üniversitesinden bazı binaların devralındığı, 2006 yılından önce yaptırılan bu binalara ait Yapı Ruhsatının ve Yapı Kullanma Belgesinin bulunmadığı, ilgili binaların söz konusu belgeleri bulunmadığı için, 3194 sayılı İmar Kanunu hükümleri gereğince cins tahsisi işlemlerinin yapılamadığı ifade edilmiştir. Ancak yeni yapılan binaların Yapı Kullanma Belgelerinin mevcut olduğu ve cins tashihiye yönelik işlemlerin devam ettiği beyan edilmiştir.

Sonuç olarak İdarenin eski binalara cins tashihi yapılamamasına ilişkin cevabı yerinde görülmemiştir. Cevapta, 3194 sayılı İmar Kanunundan bahsedilmiş fakat Kanun'un hangi maddesinin, cins tashihi yapılmasına engel olduğu gösterilmemiştir. İlgili Kanun'un tarafımızca yapılan taramasında da, tarife uygun bir hükme rastlanmamıştır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinin (1) inci bendinde taşınmazların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınacağı açıkça ifade edilmiştir. Dolayısıyla, Kurum, gerekirse Ondokuz Mayıs Üniversitesi ile yazışma yoluyla gerekli belgeleri tamamlayarak tapudaki kayıtların gerçeğe uygun olarak düzeltilmesini sağlamalıdır.

Yeni yapılan binaların cins tashihiye ilişkin işlemlerin ise halen devam ettiği belirtildiğinden bu husus takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Mal Alım Sözleşmelerine Dayanarak Girişilen Taahhütlerin Kaydedilmemesi ve Taahhüt Kartlarının Düzenlenmemesi

Sözleşmelere dayanarak yapılan mal alımları dolayısıyla girişilen taahhüt tutarlarının; 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına kayıtlarının yapılmadığı ve söz konusu taahhütlere ilişkin taahhüt kartlarının düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin taahhüt hesapları hesap grubuna ilişkin işlemleri düzenleyen 472'nci maddesinde, "*Gerek yılı için geçerli, gerekse ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanarak girişilen gider taahhütleri, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin*

taahhütler ve diğer bilgiler “Taahhüt Kartı”na (Örnek: 44) kaydedilir.

(2) Girişilen gider taahhütlerine ilişkin bilgiler, sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içinde ilgili kamu idaresi tarafından muhasebe birimine bildirilir. İdarece yapılan bildirim üzerine taahhüt kartı düzenlenir ve gerekli kayıtlar yapılır. Gider taahhütleri kayıtlarının yapıldığı muhasebe işlem fişine taahhüt kartının onaylı bir örneği eklenir.” denilmektedir.

Söz konusu taahhüt işlemlerine ilişkin 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve bu hesabın karşılık hesabı 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına yapılacak olan kayıtlar ise Yönetmelik’in 473 ve 476’ncı maddelerinde düzenlenmiştir. Taahhüt hesapları, kurumun giriştiği taahhütleri görmesi ve buna göre bütçe hazırlanması ile yıl içinde taahhüt ettiği ödemelere karşı ödenek bulundurması ve bu ödeneği saklaması açısından gereklidir. Kurum harcamaları içerisinde önemli yer tutan mal alımlarına ilişkin taahhütler için taahhüt kartı düzenlenmemesi ve taahhütlerin Gider Taahhütleri Hesaplarına kaydedilmemesi, yukarıda belirtilen değerlendirmelerin yapılması açısından risk oluşturduğu gibi, kurum mali tabloları söz konusu hesaplar yönünden doğru veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve bulguda önerilen şekilde işlem yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda önerilen şekilde işlem yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Bu konu, takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Amasya Üniversitesi'nin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabıyla İlgili Amortisman İşleminin Gerektiği Gibi Yapılmaması

Kamu İdaresi 2017 yılsonu Bilançosunun, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının eşit olmadığı görülmüştür.

2017 yılı Bilançosunda; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 1.326.178,50 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesinin 1.003.910,38 TL olduğu görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219'uncu maddesinin a-2 bendine göre; elden çıkarılacak amortismana tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farkın, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda 299 Birikmiş Amortismanlar hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu hüküm çerçevesinde, dönem sonunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesaplarının eşitlenmesi gerekir. Bilançoda bu hesapların eşit olmamasından, yeterince amortisman ayrılmadığı sonucuna varılmaktadır. Bu da, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 630 Giderler Hesabına olması gerekenden az kayıt yapıldığını göstermektedir.

Amortisman işleminin gerektiği gibi yapılmaması nedeniyle, mali tablolarda hataya neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve düzeltme işleminin yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından düzeltme işlemleri yapılmıştır. Fakat söz konusu işlemler 2018 yılında yapıldığından, 2017 yılına ait mali tablolar bu işlemten etkilenmemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabıyla ilgili amortisman işleminin gerektiği gibi yapılmaması, 2017 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmamasını engellemiştir.

BULGU 2: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına Gereken Kayıtların Yapılmaması

Kamu idaresinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'na gereken kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 330'uncu maddesinde, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in 331'inci maddesinde de 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının işleyişine ilişkin uygulamalara yer verilmiştir. Kurumun muhasebe kayıtlarının incelenmesinden; taşınmaz kiralama veya mal/hizmet alımı gibi sebeplerle, bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilmesi söz konusu olan teminatlar tahsil edilmiş olmasına rağmen, bu miktarların 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Bu durum yukarıda anılan muhasebe hükümlerine aykırı gözükmektedir.

Dolayısıyla, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Yönetmelik'de belirtilen şekilde çalıştırılmamasının, mali tabloların gerçek durumu yansıtmasını engellediği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve ilgili işlemlerin bulguda önerilen şekilde yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından ilgili işlemler, bulguda önerilen şekilde yapılmaya başlanmıştır. Fakat 2017 yılına ait mali tablolar, bu işlemlerden etkilenmemektedir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına gereken kayıtların yapılmaması, 2017 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

BULGU 3: Üniversiteye Ait Taşınmazların Kiralanmasının Hatalı Usulle İhale Edilmesi

Kamu İdaresinin kiralama işlemlerinin incelenmesi neticesinde, kantin, kafeterya veya

bankamatik yeri gibi bazı taşınmazların kiralama işlemlerinin, kapsama girmemesine rağmen 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51'inci maddesinin g bendine göre yapıldığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51'inci maddesinde pazarlık usulü ile yapılacak işler sıralanmıştır. Bu maddenin g bendine göre, belli şartları sağlanması halinde, devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz mallar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması, pazarlık usulüne göre ihale edilebilecektir.

Diğer taraftan 18.10.1982 tarihinde kabul edilen Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 130'uncu maddesinde, kamu tüzel kişiliğine sahip üniversitelerin belirli amaçlarla, Devlet tarafından kanunla kurulacağı belirtilmiştir. Bu maddeden de anlaşılabacağı üzere, üniversiteler Devlettten ayrı, kendi tüzel kişiliğine sahip kamu kurumlarıdır.

Dolayısıyla, üniversite mülkiyetindeki taşınmazları, “Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz mallar” veya “Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler” den birinin kapsamında görmek mümkün değildir. Bu yüzden, üniversite taşınmazlarının 2886 sayılı Kanunun 51'inci maddesinin g bendine göre ihalesi mümkün gözükmemektedir.

Sonuç olarak, Kamu İdaresinde kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa uygun olarak yürütülmemesi, mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve bundan sonra işlemlerin bulguda önerildiği şekilde yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bundan sonra bulguda önerilen şekilde hareket edileceği ifade edilmiştir. Bu konu, takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Yapım İşlerinde Tüm Risk (All Risk) Sigortaya Esas Alınacak Bedelin Doğru Belirlenmemesi

Yapım işlerinde toplam hak ediş tahakkuk tutarının ilk poliçedeki sigorta bedelini aşan tutarının tüm risk sigorta kapsamı dışında olduğu görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 9'uncu maddesinin ikinci fıkrasında; “...*Sigortaya esas alınacak bedeller, işin kendisi için sözleşme bedeli, her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ve benzeri için ise piyasa rayiçlerine göre hesaplanan bedellerdir. Ödenen toplam hak ediş tahakkuk tutarının (fiyat farkları dahil) poliçedeki sigorta bedelini aşması ve/veya poliçede öngörülen sigorta bitiş tarihinin süre uzatımı veya cezalı*

çalışma sebebiyle aşılması hallerinde, zeyilname ile sigorta bedelinin artırılması ve/veya sigorta süresinin uzatılması zorunludur...” hükmü yer almaktadır.

Ancak yapılan incelemelerde bazı yapım işleri için ilk sözleşme bedelinin, tüm risk sigortaya esas bedel olarak alındığı ve sonradan (fiyat farkı ve iş artışı nedenleriyle) artan bedellerin dikkate alındığı yeni bir sigortalamanın yapılmadığı görülmüştür. Toplam hak ediş tahakkuk tutarının ilk poliçedeki sigorta bedelini aşan tutarının sigorta kapsamı dışında olması suretiyle yukarıdaki mevzuat hükmüne uyulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve bulguda önerilen şekilde hareket edilmeye başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda önerilen şekilde hareket edilmeye başlandığı ifade edilmiştir. Bu konu, takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Üniversite Bünyesindeki Fakülte ve Meslek Yüksekokullarında Öğrenci Alınmayan Çok Sayıda Bölüm Bulunması

Üniversite bünyesinde yer alan bazı eğitim kurumlarında, öğrenci alınmayan bölümler mevcut olup bunlar aşağıda listelenmiştir.

Tablo 4: Son Üç Yılda Öğrenci Almayan Bölüm ve Programlar

Fen-Edebiyat Fakültesi
1. Biyoloji
2. Fizik
3. İstatistik
4. Kimya
Merzifon Meslek Yüksekokulu
1. Pazarlama
2. Pazarlama(İ.Ö.)
3. Endüstriyel Kalıpcılık
4. Makine

Sabuncuoğlu Şerefeddin Sağlık Meslek Yüksekokulu
1. Yaşlı Bakımı (Uzaktan Eğitim)
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu
1. Pazarlama(İ.Ö.)
2. Turizm ve Otel İşletmeciliği
3. Bilgi Yönetimi (Uzaktan Eğitim)
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu
1. Elektronik Teknolojisi (İ.Ö.)
2. Giyim Üretim Teknolojisi (İ.Ö.)
3. Kontrol ve Otomasyon Teknolojisi

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kurulu Kanununun 5'inci maddesinde üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı, 7'nci maddesinde ise Yükseköğretim kurumlarının bu Kanun'da belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı, geliştirileceği ve eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

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

İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar sağlanmadan fakülte, yüksekokul ve enstitü

içindeki bölümlerin açılması, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına yol açtığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulgu konusu edilen fakülte ve yüksekokullardaki bölümlerin, Yükseköğretim Kurulu tarafından getirilen kriterlerin yerine getirilerek açıldığı fakat sonradan; temel bilimlerin desteklenmesi devlet politikası olmasına rağmen Fen Edebiyat fakültesi bölümlerine ilginin azaldığı, Meslek yüksek okullarına ise sınavsız geçişin kaldırılması sonucu talebin azaldığı ve bu bölümlerin öğrencisiz kaldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bölümlerin açılması sırasında Yükseköğretim Kurulunun getirdiği kriterlerin sağlanmasına rağmen sonradan çeşitli sebeplerle bölümlere öğrenci alımının durdurulduğu ifade edilmiştir. Bu durum, Yükseköğretim Kurulunun getirdiği kriterlerin; gözden geçirilmesine ve kamu kaynaklarının uzun vadede etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde geliştirilmesine ihtiyaç olabileceğini göstermektedir. Bu konu, takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Bazı İşletme Haklarının İhalesiz Kiraya Verilmesi

Kamu İdaresinin kiralama işlemlerinin incelenmesi neticesinde, bazı işletme hakkı kiralama işlemlerinin süresi bitiminde, yeni ihale yapılmadan uzatılma yoluna gidildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 1'inci maddesine göre, özel bütçeli idarelere ait kira işlerinin bu Kanun'a göre yürütülmesi gerekmektedir. Dolayısıyla, kurum tarafından yapılacak kiralama işlerinde, ihale yoluna gidilmesi; bu yapılan ihale sonucunda yapılan kiralama işleminin süresi bittiğinde yeniden ihaleye çıkılması gerekmektedir. Oysa, bazı kantin ve bankamatik yerlerine ilişkin kiralama işlerinde, süre bitiminde, yeni ihale yapılmasına gerek görülmeden, sürenin uzatıldığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Kamu İdaresinde kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Kanuna uygun olarak yürütülmemesi, mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve ilgili işlemlerin bulguda önerilen şekilde yapılmaya başlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bundan sonra bulguda önerilen şekilde hareket edileceği ifade edilmiştir. Bu konu, takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Üniversite Özel Bütçesine Yatırılması Gereken Amasya Üniversitesi Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (UZEM) Gelirlerinin Döner Sermayeye Yatırılması

UZEM işlemlerinin incelenmesi sonucunda, merkezin bazı faaliyetlerinden dolayı oluşan gelirlerin döner sermayeye yatırıldığı görülmüştür.

Amasya Üniversitesi'nde Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programı'nın yürütülmesinden sorumlu birim Eğitim Fakültesidir. Bu sertifika programı kapsamındaki teorik derslerin uzaktan eğitim yoluyla verilmesi için, Eğitim Fakültesi ile UZEM arasında işbirliği protokolü sözleşmesi 14.07.2017 tarihinde imzalanmıştır. Bu protokole göre, UZEM tarafından, teorik derslerin uzaktan verilmesi kapsamında ders içerikleri hazırlanacak ve bu doğrultuda teknolojik altyapı ve destek hizmetleri sağlanacak; Eğitim Fakültesince ise, bu hizmetler karşılığında, pedagojik formasyona kayıt yaptıran öğrenci başı hesaplanan bir bedel, UZEM'in döner sermaye hesabına yatırılacaktır.

Yapılan bu işlemlerle ilgili, ilk olarak, pedagojik formasyon eğitimi sertifika programının uzaktan eğitim yoluyla yürütülemeyeceği düşünülmektedir. Yükseköğretim Kurumlarında Uzaktan Öğretime İlişkin Usul ve Esaslar'ın 6'ncı maddesinin 1'inci fıkrasından, uzaktan öğretimin; ön lisans, lisans ve yüksek lisans programları ile birinci ve ikinci öğretim programlarındaki bazı dersler için yürütülebileceği anlaşılmaktadır. Pedagojik formasyon eğitimi sertifika programının, bu programlardan birine girmediği düşünülmektedir.

İkinci olarak; pedagojik formasyon eğitimi sertifika programının uzaktan öğretim yoluyla verilmesi mümkün olsa dahi, bu kapsamda elde edilen gelirlerin döner sermaye bütçesine yatırılması mümkün gözükmemektedir. Yukarıda bahsedilen Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinin 4'üncü fıkrasında, uzaktan öğretim kapsamında elde edilen tüm gelirlerin özel bütçeye gelir kaydedileceği ve bu kapsamda yapılacak giderlerin özel bütçede bu amaçla tefrik edilen ödeneklerden karşılanacağı belirtilmiştir. Bu hükme göre, protokol sözleşmesine göre Eğitim fakültesince, UZEM'e yapılan ödemelerin, özel bütçeye kaydedilmesi ve bununla ilgili giderlerin özel bütçeden karşılanması gerekmektedir.

Sonuç olarak, UZEM faaliyetlerinden dolayı oluşan gelirin, özel bütçe yerine döner sermaye hesabına yatırılmasının mevzuata aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen: "Üniversite Özel Bütçesine Yatırılması Gereken Amasya Üniversitesi Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (UZEM) gelirlerinin

Döner Sermayeye yatırıldığı inceleme sonucunda bulgu konusu olduğundan bahisle,

Amasya Üniversitesi Eğitim Fakültesi Döner Sermayesi altında kaydedilen gelirlerden karşılanmak üzere, Üniversitemiz UZEM tarafından teorik derslerin uzaktan eğitim yolu ile verilmesi ile ilgili destek hizmeti satın alınmıştır.

Pedagojik Formasyon ile ilgili gelirler Amasya Üniversitesi Uzaktan Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi Döner Sermaye İşletmesi Alt birimi TR520001000030522965915012 numaralı hesaba yatırılmış ve bu hesaptan oluşan gelirlerden döner sermaye vasıtası ile ödemeler gerçekleşmiştir. (Ek Ödeme Evrakı)

Pedagojik Formasyon ile ilgili her türlü işlem **Yükseköğretim Kurulu Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esasların Md 11/6** *“Fakülte Yönetim Kurulu Kararıyla programdaki bazı derslerin uzaktan öğretim ve açık öğretim yoluyla başka bir kurumdan ya da birimden alınmasına karar verilen öğrencilerle ilgili olarak dersleri sunan yükseköğretim kurumuna ya da birimine öğrenci başına belirlenecek hizmet bedeli programı yürüten üniversitenin pedagojik formasyonla ilgili Döner Sermaye Hesabında aktarılır.”* denmektedir.

Amasya Üniversitesi Eğitim Fakültesi Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programı faaliyetleri bu çerçevede yürütülmüştür." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu yapılan işlemin yasal dayanağı olarak, Yükseköğretim Kurulu Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esasların 11. maddesinin 6. fıkrası gösterilmiştir. Bu maddede aynen:

"(6) Fakülte yönetim kurulu kararıyla programdaki bazı derslerin uzaktan öğretim ve açık öğretim yoluyla başka bir kurumdan ya da birimden alınmasına karar verilen öğrencilerle ilgili olarak dersi/leri sunan yükseköğretim kurumuna ya da birimine, öğrenci başına belirlenecek hizmet bedeli, programı yürüten üniversitenin Pedagojik Formasyonla İlgili Döner Sermaye hesabından aktarılır." denilmektedir.

Fakat bu madde hükmü, bulgu konusu edilen işlemin yapılmasına imkan vermemektedir. Söz konusu fıkra, pedagojik formasyon eğitimi sertifika programının yürütülmesinde diğer yükseköğretim kurumları veya birimleri ile iş birliği yapılabilmesini ve bu durumda ödemenin ilgili kurum veya birimlere, pedagojik formasyon eğitiminden sorumlu birimin döner sermayedeki hesabından yapılabilmesini düzenlemektedir. Amasya Üniversitesinde, pedagojik formasyon eğitiminin yürütülmesinden sorumlu birim Eğitim Fakültesidir ve UZEM'le yapılan iş birliği sonucu, UZEM'e yapılan ödeme Eğitim Fakültesinin pedagojik formasyonla ilgili gelir ve giderlerinin takip edildiği döner sermaye hesabından yapılmıştır.

Lakin, bulgu konusu yapılan husus, yapılan ödeme işleminin bu yönü değildir; gerçekleştirilen ödemenin özel bütçeye değil, UZEM'in döner sermaye hesabına yapılmasıdır. Ödeme işleminin nereden değil de, nereye yapılacağı ile ilgili esas alınması gereken hüküm ise, bulguda bahsedildiği üzere Yükseköğretim Kurumlarında Uzaktan Öğretime İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinin 4'üncü fıkrasıdır. Bu fıkra da açıkça ifade edildiği üzere, uzaktan öğretim kapsamında elde edilen tüm gelirlerin özel bütçeye gelir kaydedilmesi ve bu kapsamda yapılacak giderlerin özel bütçede bu amaçla tefrik edilen ödeneklerden karşılanması gerekmektedir. Bu hükme ve protokol sözleşmesine göre Eğitim fakültesince, UZEM'e yapılan ödemelerin, özel bütçeye kaydedilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, Kamu İdaresi cevabının bulgu konusu edilen hususu karşılamadığı ve yapılan uygulamanın mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.69		Adı : AMASYA ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		18.286.832,58		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		11.090.289,37		32 FAALİYET BORÇLARI	
100 KASA HESABI		3.020,60		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
102 BANKA HESABI		10.804.381,98		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
104 PROJE ÖZEL HESABI		265.886,79		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
12 FAALİYET ALACAKLARI		4.774.772,45		332 EMANETLER HESABI	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		4.717.000,00		38 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		57.772,45		380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
14 DİĞER ALACAKLAR		48.581,36		381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		48.581,36		382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	
15 STOKLAR		1.244.733,92		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.244.733,92		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
16 ÖN ÖDEMELER		2.137.255,49		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.137.255,49		5 ÖZ KAYNAKLAR	
2 DURAN VARLIKLAR		66.088.127,31		50 NET DEĞER	
22 FAALİYET ALACAKLARI		506.140,60		500 NET DEĞER HESABI	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		42.127,36		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		464.013,24		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		54.298.345,43		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		33.686.957,60		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		2.042.760,81		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
252 BİNALAR HESABI		88.217.767,16		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		10.328.675,23			
254 TAŞITLAR HESABI		2.070.282,04			
255 DEMİRBAĞLAR HESABI		23.481.225,34			
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-103.546.322,74			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		1.667.690,59			
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.667.690,59			
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		1.373,16			
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI		1.373,16			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		322.288,12			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.328.178,50			
299 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.005.890,38			
AKTİF TOPLAMI		74.383.759,90		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				74.383.759,90	

= 0

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.69		Adı : AMASYA ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2017
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.066.718,60		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.066.718,60		
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	27.274.257,01		
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	27.274.257,01		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	572.271,70		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	572.271,70		
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.341.343,61		
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.341.343,61		
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	45.787,87		
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	15.103.639,44		
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	15.149.427,31		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU						
Kurum Kodu	38.69				Yılı:	2017
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	GİDERLER HESABI	112.701.869,49	600	GELİRLER HESABI	100.420.274,38	
630	01 PERSONEL GİDERLERİ	52.928.890,54	600	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.514.134,80	
630	02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	6.954.953,63	600	04 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	91.544.955,14	
630	03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.149.896,14	600	05 Diğer Gelirler	4.070.316,80	
630	05 Cari Transferler	1.309.998,21	600	11 Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	290.867,64	
630	7 Sermaye Transferleri	2.259,80				
630	11 Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	160.685,36				
630	12 Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan	149.660,13				
630	13 Amortisman Giderleri	29.692.542,54				
630	14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.959.891,53				
630	15 Karşılık Giderleri					
630	20 Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	243.126,09				
630	30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	796.686,82				
630	99 Diğer Giderler	353.278,70				
	NET GİDER TOPLAMI :	112.701.869,49		NET GELİR TOPLAMI :	100.420.274,38	
GİDERLER TOPLAMI (A)	112.701.869,49					
GELİRLER TOPLAMI (B)	100.420.274,38					
İNDİRİM; İADE; İSKONTO	0,00	NET GELİR (D= B- C)	100.420.274,38	FAALİYET SONUCU D - A	-12.281.595,11	

