



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BİTLİS EREN ÜNİVERSİTESİ

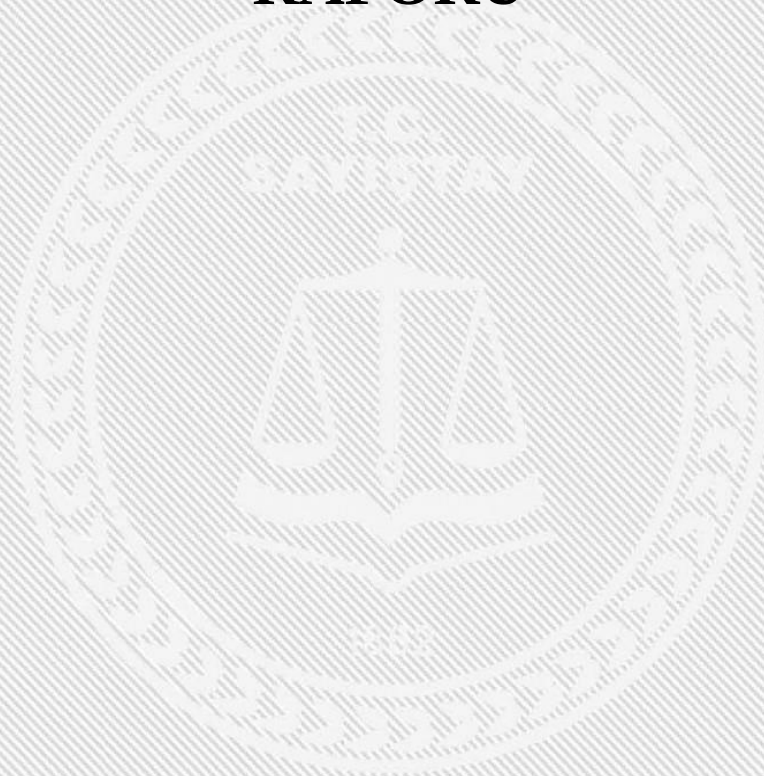
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

BİTLİS EREN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BİTLİS EREN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	31

BİTLİS EREN ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
8.	EKLER.....	19

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi
2. Üniversite Tarafından Kullanılmakta Olan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
3. İç Kontrol Sistemindeki Eksiklikler
4. Kurum Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesinde Eksikliklerin Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler devlet tarafından kanunla kurulur.

Bitlis Eren Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 29.05.2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5662 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Avrupa Birliği Ofisi, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsünde 2 Enstitü, 5 Fakülte, 2 Yüksekokul, 1 Meslek Yüksekokulu, 14 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 6 Bölüm mevcut olup, Bitlis'e bağlı 4 ilçede ise 1 Yüksekokul, 4 Meslek Yüksekokulu faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 858'dir. Bu personelden 422'si akademik personel olup 2'si yabancı uyrukludur ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 257, sürekli işçi sayısı ise 179'dur. Akademisyenlerden 51 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken, Bitlis Eren Üniversitesinde de diğer üniversitelerin kadrosunda olan 1 akademisyen mevcuttur.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Bitlis Eren Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek, bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Bitlis Eren Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Bitlis Eren Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Bitlis Eren Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3.Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun, 5436 sayılı Kanun’un 12’nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 89.728.000,00.-TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 112.524.004,00.-TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %90,55’i yani 101.897.737,00.-TL’si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 101.867.773,51.-TL faaliyet gideri ise 96.705.502,95.-TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 5.162.270,56.-TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir:

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	43.460.000,00	54.484.114,00	54.273.162,00	99,61
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.051.000,00	6.719.609,00	6.705.412,00	99,78
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.885.000,00	13.303.281,00	11.569.050,00	86,96
830.05-Cari Transferler	1.332.000,00	1.332.000,00	856.559,00	64,30
830.06-Sermaye Giderleri	26.000.000,00	36.685.000,00	28.493.552,00	77,67
TOPLAM	89.728.000,00	112.524.004,00	101.897.737,00	90,55

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	949.000,00	2.094.049,54	220,66
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	87.721.000,00	102.626.000,00	116,99
800.05-Diğer Gelirler	1.058.000,00	1.954.184,53	184,70
TOPLAM	89.728.000,00	106.674.234,07	118,89

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 24.873,89.-TL dönem zararı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

“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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 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 kâğıtlar 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 tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Bitlis Eren Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2015 yılında hazırlanmış, en son 2018 yılında İzleme ve Yönlendirme Kurulu ve Hazırlama Grubu yeniden belirlenerek mevcut eylem planının revize çalışmaları başlatılmış, 2019 yılının Nisan ayına kadar revize çalışmalarının tamamlanarak yürürlüğe konulması planlanmıştır. Eylem planında sorumlu birim olarak sadece Döner Sermaye Müdürlüğü belirlenmemiş olup tüm birimler olarak belirlenen sorumlu birimler içinde Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü de yer almaktadır. Eylem Planı Üniversitenin tüm birimlerini kapsamaktadır.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulamaya başladığı 2015 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Tüm personelin “Etik Sözleşmesi”ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,
- Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak Üniversitenin “beu.onlinekalite.com” web adresindeki kalite yönetim sisteminde yayımlandığı ve tüm personelin erişimine açık olduğu,
- Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve bunun duyurulduğu,
- İş süreç tanımlarının hazırlandığı ancak herhangi bir güncellemenin yapılmadığı, güncellemelere 2019 yılında başlanılacağı ve belirlenen iş süreçlerinin yanında iş akış şemalarının da hazırlanacağı görülmüştür.

Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama

dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin Maliye Bakanlığı ödenek tavanları nedeniyle stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlanamadığı,

- İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerin Üniversitenin 2018-2022 dönemi Stratejik Planında tanımlandığı, ancak risk yönetimine ilişkin herhangi bir çalışmanın yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin genelgeyle ön mali kontrol esasları belirlenerek hazırlanıp uygulandığı,

- İç Denetim Birimi olmadığından yıllık denetimlerin yapılmadığı,

- Muhasebe kayıtlarının e-bütçe sistemi içerisinde takip edilmekte olduğu, taşınır mal işlemlerinin ise KBS içinde yer alan TKYS ile yapılmakta olduğu,

-Kalite Geliştirme çalışmaları kapsamında birimlerin görev alanı ile ilgili güncellemelerin yapılmadığı,

- İç Denetim Birimi olmadığından, kalite geliştirme çalışmaları doğrultusunda sürekli izleme ve kontrol yapılamadığı,

- Üniversite idare faaliyet raporlarına, üst yönetici tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı" ile mali hizmetler birim yöneticisi tarafından imzalanan “Mali Hizmetler Birim Yöneticisi Beyanı”nın, birim faaliyet raporlarına ise harcama yetkilisi tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı"nın eklenmekte olduğu anlaşılmıştır.

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan bütünleşik bir yönetim bilgi sisteminin bulunmadığı,

-Talepte bulunan birimlerin web sitesi alt yapısının tamamlanarak görevlilere eğitimlerin verilmiş olduğu ve devamlı güncellemeler yapıldığı,

-Tüm idari birimler için web adreslerinin tanımlanmış olduğu, birim amirleri tarafından görevlendirme yapıldığı,

-Anket, e-posta sistemi ve elektronik sistemlerde (pbys, öbys, ebys vb) duyuru ekranı bulunduğu,

-Üniversitenin amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ile performans programları, stratejik plan ve faaliyet raporlarının web ortamında kamuoyuna açıklanmaya (mevzuatın öngördüğü sürelerde) devam edildiği,

-Üniversite bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklentiler, hedefler ve faaliyetlere ilişkin kurumsal ve mali durum beklentiler raporunun 5018 sayılı Yasa çerçevesinde hazırlanarak kurumun web sitesinde yayımlanmak suretiyle kamuoyuna açıklandığı,

-Üniversitenin Kurumsal Kimlik Kılavuzunun web sayfasında yayımlandığı anlaşılmıştır.

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin 2015-2017 yılları arasında gerçekleşme sonuçlarının izlenmediği, ancak 2018 yılı izleme ve değerlendirme raporu çalışmalarına başlanmış olup henüz sonuçlanmadığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede iç denetçi atamasının gerçekleşmediği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu iç denetimin mali kontrolün çok önemli ve tamamlayıcı bir fonksiyonu olduğu açıktır. Bu itibarla iç denetim fonksiyonunun bir an önce sağlanması için yeterli denetim elemanının Üniversite bünyesinde çalıştırılması gerekmekte olup, şu ana kadar iç denetçi kadrosuna atama yapılmadığı anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bitlis Eren Üniversitesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi

Üniversite döner sermaye işletmesi 1.000 TL sermaye ile kurulmuş olup işletmenin mali tablolarında kuruluş sermayesi olarak bu meblağ kayıtlı olmasına rağmen, Üniversitenin öz kaynaklarının izlenmesi için kullanılması gereken 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince; 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

İşletmenin mali tablolarında da bu tutar 500-Sermaye Hesabında kayıtlı bulunmaktadır. Buna rağmen Üniversitenin mali tablolarında bu değer muhasebeleştirilmemektedir.

Üniversitenin mali tablolarının güvenilir, tam, doğru ve güncel bilgiler içermesi zorunlu olup, döner sermaye işletmesindeki sermayesinin mali tablolarında yer almamasının bu açıdan önemli bir eksiklik oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince; Üniversitemiz döner sermaye işletmesinin mali tablolarında kayıtlı, kuruluş sermayesi meblağı olan 1.000 TL, Üniversitemizin 2017 yılında 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kayıt yapıldığı , ancak 2018 yılına devretmediği tespit edilmiştir. Bununla ilgili gerekli düzeltme muhasebe kaydı yapılmaya çalışılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli muhasebe işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, 2019 yılında yapılacağı belirtilen düzeltme kayıtlarının 2018 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Üniversite Tarafından Kullanılmakta Olan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Bitlis Eren Üniversitesi tarafından kullanılmakta olan taşınmazların cins tashihlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde; "*Cins tashihi: Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi, ... İfade eder*" denilmektedir.

Cins tashihlerinin ne şekilde sağlanacağı ise Yönetmeliğin "*Cins tashihlerinin yapılması*" başlıklı 10'uncu maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre; cins tashihi gerektiren bir durumun mevcudiyeti halinde, Kamu İdaresi tarafından Tapu Müdürlüğüne başvurulmak suretiyle, tapu kayıtlarının fiile duruma uygun hale getirilmesi sağlanmalıdır. Kamu idarelerinin bu başvuru işlemini; kendi mülkiyetlerindeki taşınmazlar için bizzat gerçekleştirmeleri gerekirken, tahsis suretiyle kullanmakta oldukları taşınmazlar için ise malik idare eliyle gerçekleştirmeleri gerekmektedir. Ancak Bitlis Eren Üniversitesi tarafından kullanılmakta olan taşınmazların büyük bir kısmının mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının uyumlu olmadığı görülmüştür.

İdarenin taşınmaz işlemleri incelendiğinde;

- Tapuya kayıtlı olmayan taşınmazların olduğu ve tapu kayıtlarını tespit için çalışmaların tamamlanmadığı,
- Tapuya kayıtlı olmayan taşınmazlar için tapu kaydı ile mevcut kullanım şeklinin kıyaslanamadığı,
- Envanter çalışmasının tamamlanmadığı,
- Envanter çalışması tamamlanmamış olduğundan Muhasebe birimi tarafından taşınmazların kaydının eksik yapıldığı,
- Mülkiyeti Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, spor kompleksleri, yemekhane vb. binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'e uygun olarak kayıt altına alınması için gerekli çalışmaların yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin mülkiyetinde ve kullanımında bulunan taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'e uygun olarak kayıt altına alınması için gerekli çalışmalara başlanmış olup, cins tashihi ile ilgili işlemlere devam edilmektedir" denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta özetle, bulgumuzda belirtilen hususların yerinde olduğu belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen konular gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir

BULGU 3: İç Kontrol Sistemindeki Eksiklikler

Üniversitenin üst yönetimi tarafından belirlenmesi gereken risk iştahı düzeyi belirlenmemiştir. Risk iştahı seviyesi yönetimin göze alabileceği risk düzeyini yani tolere edebileceği risk düzeyini ifade etmektedir.

Üniversite, riskleri için karşılama yöntemlerinden; ilk olarak riskin etki ve ihtimalini azaltmak, ikinci olarak riski paylaşmak veya transfer etmek, üçüncü yöntem olarak riski kabullenerek herhangi bir kontrol faaliyeti geliştirmemek, son olarak riskin kaynağı olan faaliyet veya projeye son vermek yöntemlerinden risklere karşı alacağı tavrı riskin önemine göre gerekçeleri ile belirlememiştir.

Üniversitenin hangi risklere karşı hangi önlemleri alacağı aşamasında kontrol faaliyetleri için maliyet-etkinlik analizi yapılmamıştır. Risklere karşı geliştirilen her bir kontrol sisteminin idarelere bir maliyeti vardır. Bu analizin yapılmasının amacı risk gerçekleştiğinde ortaya çıkacak olan sonuçlarla buna karşı alınan kontrollerin orantılı olup olmadığının tespit edilmesidir. Bu durum iç kontrol kapsamında belirlenecek önlemlerin ve kontrollerin verimsiz olmasına yol açabilir.

Eğitim ihtiyacına yönelik bir analiz yapılmamış ve herhangi bir eğitim düzenlenmemiştir.

İç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirmesi yapılmamış olup Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan form ve tablolar doldurulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz İç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları başlatılmış olup, 2019 yılı içerisinde eksikliklerin tamamlanması hedeflenmektedir" denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta özetle, bulgumuzda belirtilen hususların yerinde olduğu belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen konular gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 4: Kurum Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesinde Eksikliklerin Bulunması

Kurum Bilişim Sisteminin değerlendirilmesi sonucunda;

- Tüm işlemlere ait kayıtların yanı sıra bu kayıtların hangi kullanıcı tarafından, hangi tarihte, hangi kaynak (pc, sunucu vb.) kullanılarak yapıldığına dair günlük kayıtların (log) tutulduğu,
- Kullanılan yazılımların bir kısmının lisanslı, bir kısmının ücretsiz veya deneme sürümü olduğu,
- Sistemlere yapılan yetkisiz giriş denemelerinin kayıt altında tutulduğu ve belirli periyodlarla bu denemelerin incelendiği,
- Verilerin anlık olarak felaket merkezi olarak oluşturulan diğer sistem odasına aktarıldığı ve herhangi bir olağanüstü durumda diğer sistem odası üzerinden hizmetlerin verildiği,
- Uzaktan sistemlere yapılan bağlantıların VPN üzerinden herhangi bir saldırıya karşı şifrelenerek yapıldığı,

Fakat;

- Kurum yazılım geliştirme ve değişim yönetimine ilişkin yazılı politika ve prosedürlerin olmadığı,
- Kurumun BS teçhizatı, yazılım ve verilerin fiziksel güvenliği ile ilgili olarak Sistem Odaları Kullanım Talimatının bulunmadığı,
- Sistem odası bodrum katta bulunduğundan su baskınına karşı yerden yükseltme yapılmış olsa da tam korunmanın mevcut olmadığı,

- BS bulunduğu yerlere gelen ziyaretçiler için ziyaretçi kayıt defterinin tutulmadığı,
- Ana bilgisayar odası veya veri depolama birimi gibi hassas bölgelerde hırsız alarmının bulunmadığı,
- Olağanüstü durumlara ilişkin yazılı süreçleri barındıran bir planın bulunmadığı,
- Kullanımına son verilen veya başka bir yere gönderilen bilgisayar malzemeleri üzerinde yer alan hassas verilerin ve yazılımların silinmesini öngören yazılı bir sürenin bulunmadığı,

Tespit edilmiştir.

Kurum bilişim sistemindeki bu eksikliklerin, kurum işlem ve uygulamalarının güvenlik ve güvenilirliğini sağlayan iç kontrolleri zafiyete uğratacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurum yazılım geliştirme ve değişim yönetimine ilişkin yazılı politika ve prosedürlerin olmadığı

Üniversitemiz yazılım geliştirme ve değişim yönetimine ilişkin yazılı politika ve prosedürlerin olmadığı, ancak Bilgi İşlem Daire Başkanlığı Yazılım Birimi tarafından kurum adına yapılan tüm yazılımların geliştirme ve değişim yönetimine ilişkin uygulanan tüm süreçler Bitlis Eren Üniversitesi Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Standardı doğrultusunda (ISO 27001:2013) yapılmaktadır.

- ***Kurumun BS teçhizatı yazılım ve verilerin fiziksel güvenliği ile ilgili olarak sistem odalarının kullanım talimatının bulunmadığı.***

Sistem odalarının kullanım talimatı 2019 yılı içerisinde oluşturulacaktır.

- ***Sistem odası bodrum katta bulunduğundan su baskınına karşı yerden yükseltme yapılmış olsa da tam korumanın mevcut olmadığı,***

Bu korumanın yapılabilmesi için sistem odasının farklı bir odaya taşınması gerekmektedir. Tam korumanın mevcut olabileceği yapıda bir odaya geçiş 2020 yılında planlanmaktadır.

- ***BS bulunduğu yerlere gelen ziyaretçiler için ziyaretçi kayıt defterinin tutulmadığı.***

BS bulunduğu yerlere gelen ziyaretçiler için ziyaretçi kayıt defterinin tutulmamaktadır. Ancak Bilgi İşlem Daire Başkanlığına bağlı tüm odaların bulunduğu binaların giriş kapılarında personel turnike geçiş sistemleri, kamera görüntüleri mevcuttur. Kurum personeli olmayan kişiler için ise web ortamı üzerinde çalışan ve Bilgi İşlem Daire Başkanlığı Yazılım Birimi tarafından oluşturulan Ziyaret Otomasyonu mevcuttur. Ayrıca sunucularımızın bulunduğu odalara giriş için parmak izi okuyuculu çalışan kapılarımız mevcuttur. Bu odalara ise sadece yetkilendirilmiş personel erişebilmektedir.

- ***Ana bilgisayar odası veya veri depolama birimi gibi hassas bölgelerde hırsız alarminin bulunmadığı.***

Ana bilgisayar odası veya veri depolama birimi gibi hassas bölgelerde hırsız alarmı 2019 yılı içerisinde aktif hale getirilecektir.

- ***Olağan üstü durumlara ilişkin yazılı süreçleri barındıran bir planın bulunmadığı.***

Olağan üstü durumlara ilişkin yazılı süreçleri barındıran plan 2019 yılı içerisinde yapılacaktır.

- ***Kullanımına son verilen veya başka bir yere gönderilen bilgisayar malzemeleri üzerinde yer alan hassas verilerin ve yazılımların silinmesini öngören yazılı bir sürenin bulunmadığı.***

Üniversitemiz Bilgi İşlem Daire Başkanlığı Teknik Servis Birimine gönderilen tüm bilişim ürünleri, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı Hizmet Standartları Tablosunda belirtilen iş akış süreçlerine göre gerekli iş ve işlemler uygulanarak yine aynı tabloda belirtilen hizmet tamamlama süresi sınırları içerisinde sonlandırılmaktadır.

Kullanımına son verilen veya başka bir yere gönderilen bilgisayar malzemeleri üzerinde yer alan hassas verilerin ve yazılımların silinmesini öngören yazılı bir süre 2019 yılında tespit edilerek Bilgi İşlem Daire Başkanlığı Hizmet Standartları Tablosunda belirtilecektir” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta özetle, bulgumuzda belirtilen hususların yerinde olduğu belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen konular gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BITLİS EREN ÜNİVERSİTESİ BİLONÇOSU-2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR	22.966.394,70
10 HAZİR DEĞERLER	12.490.378,41
102 BANKA HESABI	12.108.253,90
104 PROJE ÖZEL HESABI	377.517,19
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	4.607,32
12 FAALİYET ALACAKLARI	6.313.562,50
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.311.000,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	2.562,50
15 STOKLAR	2.228.175,48
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.228.175,48
16 ÖN ÖDEMELER	1.934.278,31
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.934.278,31
2 DURAN VARLIKLAR	36.840.847,90
22 FAALİYET ALACAKLARI	762.932,62
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	762.932,62
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	36.077.915,28
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	582.219,55
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	39.557.963,97
252 BİNALAR HESABI	126.932.198,55
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.867.282,62
254 TAŞITLAR HESABI	4.113.165,86
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	22.956.025,71
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-195.014.935,63
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	28.083.994,65
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	1.477.336,33
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.477.336,33

29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	24.482,82
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-24.482,82
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.707.526,79
32 FAALİYET BORÇLARI	377.090,98
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	377.090,98
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	698.271,72
333 EMANETLER HESABI	698.271,72
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	632.164,09
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	524.350,06
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	99.649,15
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	8.164,88
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.816.668,45
43 DİĞER BORÇLAR	115.087,87
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	115.087,87
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.701.580,58
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.701.580,58
5 ÖZ KAYNAKLAR	56.283.047,36
50 NET DEĞER	104.286.495,63
500 NET DEĞER HESABI	104.286.495,63
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	37.967.752,24
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	37.967.752,24
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-91.133.471,07
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-91.133.471,07
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	5.162.270,56
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	5.162.270,56

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.194.482,24
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.194.482,24
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	3.775.614,25
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	3.775.614,25
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	738.642,58
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	738.642,58
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	113.357,27
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	113.357,27
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	1.502.355,00
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	123.185,00
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	1.625.540,00

BİTLİS EREN ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018
	Kod.1	Kod.2		TL		Kod.1	Kod.2		TL
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	54.281.556,60	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.123.828,39
630	01	01	MEMURLAR	48.626.769,90	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.240.230,14
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	406.073,09	600	03	06	Kira Gelirleri	795.225,81
630	01	03	İŞÇİLER	5.033.153,62	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	88.372,44
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	215.559,99	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	96.833.575,12
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.705.412,32	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	
630	02	01	Memurlar	5.510.155,28	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	95.851.000,00
630	02	02	Sözleşmeli Personel	75.968,90	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	144.951,75
630	02	03	İşçiler	1.085.984,47	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	73.192,10
630	02	04	Geçici Personel	33.303,67	600	04	05	Proje Yardımları	764.431,27
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.822.700,75	600	05		Diğer Gelirler	2.260.690,65
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	95.165,83	600	05	01	Faiz Gelirleri	763.941,18
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.482.206,65	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	15.250,80

630	03	03	Yolluklar	704.792,15	600	05	03	Para Cezaları	68.352,38
630	03	04	Görev Giderleri	98.520,94	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.413.146,29
630	03	05	Hizmet Alımları	2.805.190,87	600	11		Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	667.137,14
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	18.687,73	600	11	08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	377.001,12	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	667.137,14
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	241.135,46					
630	05		Cari Transferler	975.063,79					

630	05	01	Görev Zararları	702.434,15					
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	154.124,92					
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	118.504,72					
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	62.313,79					
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	62.313,79					
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	88.851,69					
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.730,29					
630	12	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler						
630	12	05	Diğer Gelirler	80.121,40					
630	13		Amortisman Giderleri	21.768.141,56					
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	21.312.202,17					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	431.456,57					
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	24.482,82					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.626.919,70					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	221.494,14					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	840,44					
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	48.349,75					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.863.117,01					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	127.850,25					
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	77.570,10					
630	14	07	Yiyecek	4.206,60					
630	14	08	İçecek	1.710,72	GELİRLER TOPLAMI (B)				101.885.231,30
630	14	10	Zirai Maddeler	27.019,50					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	176.931,23	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	13	Yedek Parçalar	17.369,14	610	03			17.361,06
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri		610	03	01		16.961,11
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.259,00	610	03	06		399,95
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	38.871,60	610	03	09		
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	141,60	610	05			96,73
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	19.188,62	610	05	09		96,73
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	30.673,42	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				17.457,79
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	30.673,42					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.266.878,25	NET GELİR (D=B-C)				101.867.773,51
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.266.878,25					
630	99		Diğer Giderler	76.991,08	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	76.991,08					
GİDERLER TOPLAMI (A)				96.705.502,95	FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)				5.162.270,56

EK 2: İZLEME

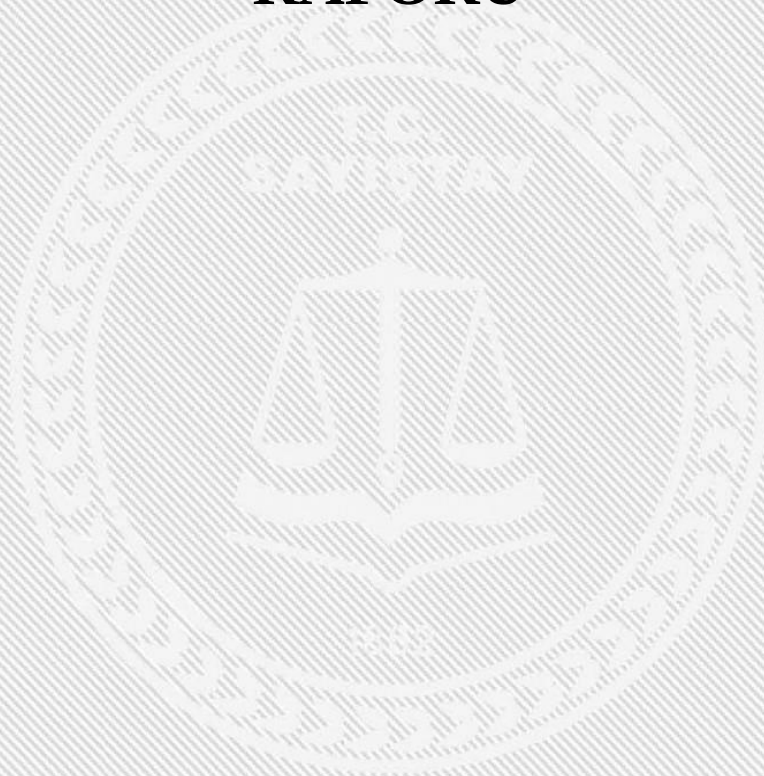
Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kişilerden Alacaklar Hesabında Bulunan Tutarların Tahsil Edilmesi Sırasında Bütçe Gelirleri Hesabının Yanlış Kullanılması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına Aktarılan Tutarlardan Satın Alınan Tüketime Yönelik Mal ve Malzemelerin Taşınır Sistemi ile Muhasebe Sisteminde Takip Edilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi

Performans Programının Hazırlanmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
İç Kontrol Sisteminin Değerlendirmesi	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından iç kontrol ile ilgili çalışmaların devam edildiği aktarılmıştır.
Üniversite Bütçesinden Döner Sermaye İşletmesine Taahhüt Edilen Sermaye Tutarının Mali Tablolarda Yer Almaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
Bedelsiz Olarak İntikal Eden Taşınmazların Binalar Hesabına Kaydedilmemesi	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Cins tahsisleri yapıldıktan sonra gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarına Kaydedilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
Kiralama İşlemlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi
Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuatına Uygun Yapılmaması	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından gerekli yazışmaların

			yapıldığı ve ilgili idarelerden cevap beklendiği ifade edilmiştir.
--	--	--	--

BİTLİS EREN ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

1. ÖZET

Bu rapor, Bitlis Eren Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

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

- 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde, Bitlis Eren Üniversitesinin 2018-2022 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı, 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve yasal süresi içerisinde mevzuattaki şekil şartlarına büyük ölçüde uygun şekilde hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN 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 TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Bitlis Eren Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında, Bitlis Eren Üniversitesinin yayımladığı 2018- 2022 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Bitlis Eren Üniversitesinin 2018-2012 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; planın zamanında yayımlandığı, genel olarak mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

Bitlis Eren Üniversitesinin 2018 yılı Performans Programı ile 2018 yılı Faaliyet

Raporunun mevcut olduğu, yasal süreleri içinde yayımlandığı ve bulgu konusu yapılan husus dışında mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür. Üniversitenin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin düzenlemelere uygun olduğu değerlendirilmiştir. Performans hedef veya göstergelerine ilişkin performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ve değerlendirilmesine ilişkin unsurları önemli ölçüde kapsadığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kurumun 2018 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18’inci maddesinde; birim ve idare faaliyet raporlarının “Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler” bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade olunmuştur.

İlgili maddede aynen: “Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir.” denilmektedir.

Bu itibarla, anılan Yönetmelik hükmü gereği, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine kamuoyuna sunulan faaliyet raporunda yer verilmesi gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin bundan sonra hazırlanacak Faaliyet Raporlarında, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesine özen gösterilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta özetle, bulgumuzda belirtilen

hususların yerinde olduğu belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen konular gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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>

