



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BARTIN ÜNİVERSİTESİ

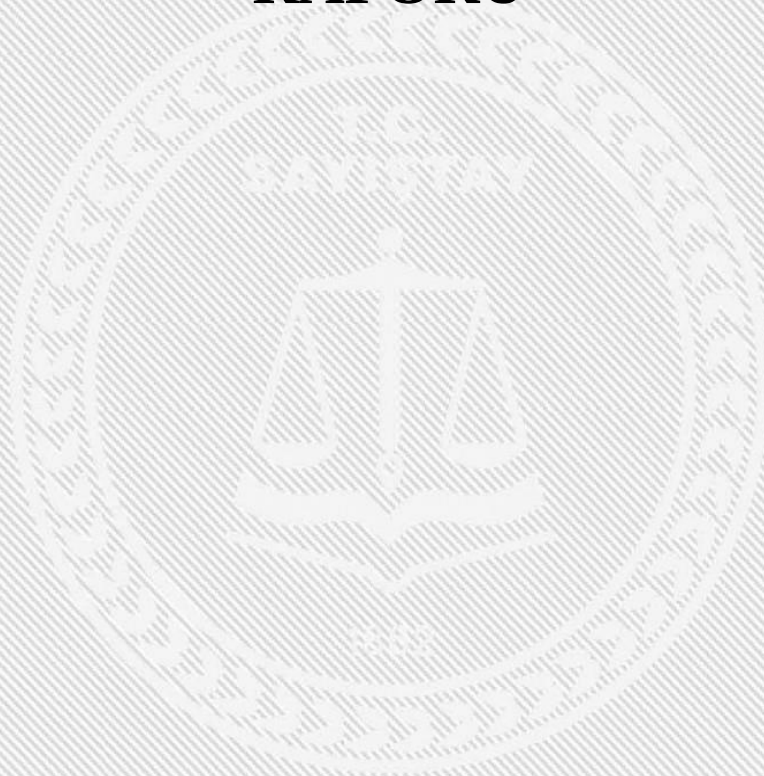
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

BARTIN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BARTIN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	20

BARTIN ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	16

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1Bartın Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri.....	4
Tablo 2Bartın Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri.....	4

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Vadeli Banka Hesabına Tahakkuk Eden Faiz Gelirlerinden Banka Tarafından Kesilen Tevkifat Tutarlarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması
2. Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen Süreli İşler İçin Sözleşme Yapılmaması
3. Stratejik Planın Hazırlanmaması
4. Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Kapsamında Verilmesi Gereken Ara ve Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi
5. Üniversiteye Ait Taşınmazların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

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.

Bartın Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 22 Mayıs 2008 tarih ve 5765 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

Üniversiteler başta Anayasa ve aşağıda sayılan kanunlar olmak üzere; bunlara ilişkin olarak çıkarılan ikincil mevzuat çerçevesinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Kuruma ilişkin temel mevzuat, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ve Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'dur.

Yükseköğretim kurumlarının 2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde belirlenen görevleri;

- 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,
- 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,
- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- 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,
- Eğitim-öğretim seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- Yörelereindeki 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,
- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce gerçekleştirilen bütçe iş ve işlemleri, Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçilmesiyle Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Bütçe Genel Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilmeye başlanmıştır. Daha önce Kalkınma Bakanlığınca vize edilen ve izleme değerlendirilmesi yapılan yatırım programı Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Sektörler ve Kamu Yatırımları Genel Müdürlüğünce vize edilerek izlenme değerlendirilmeye başlanmıştır. Önceden temsil ve ağırlama giderleri için Başbakanlık Ekonomik, Sosyal ve Kültürel İşler Başkanlığından alınan ödenek kullanım izinleri Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı Hukuk ve Mevzuat Genel Müdürlüğünden alınmaya başlanmıştır.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçilmesi sonucunda, “Rektör Adayı Olmak İsteyenlerin Başvurusuna İlişkin Usul ve Esaslar” yayımlanarak kriterler yeniden belirlenmiş, “Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği” yeniden düzenlenmiş ve 02 Kasım 2018 tarih ve 30583 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Devlet Yükseköğretim

Kurumlarında Öğretim Elemanı Norm Kadrolarının Belirlenmesine ve Kullanılmasına İlişkin Yönetmelik” uygulanmaya başlanmıştır.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitelerin 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.

Bartın Üniversitesi, Edebiyat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Fen Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Orman Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Eğitim Bilimleri Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu, Meslek Yüksekokulu, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ile Ulus Meslek Yüksekokulu olmak üzere toplam 8 Fakülte, 3 Enstitü, 2 Yüksekokul, 3 Meslek Yüksekokulu ile 12 Uygulama ve Araştırma Merkezinden oluşmakta ve eğitim faaliyetini sürdürmektedir.

2018 yıl sonu itibarıyla akademik, idari ve sürekli işçi toplamı 968 personelle hizmet vermektedir. Akademik personel olarak 31 profesör,45 doçent, 183 doktor unvanlı öğretim görevlisi, 135 öğretim görevlisi, 177 araştırma görevlisi,7 sözleşmeli yabancı uyruklu öğretim görevlisi görev yapmaktadır. 2547 sayılı Kanun’un 40/b maddesine göre 3 dekan ve Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Rektör ataması yapılmıştır. 257 idari personel,129 sürekli işçi bulunmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde; Bartın Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır. 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.

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

1.3.Mali Yapı

Bartın Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur. Kurumun bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Gelir kaynakları Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşmaktadır. Bu kapsamda belirlenen ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Bartın Üniversitesinin 2018 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 99.031.000 TL'dir. Yıl içerisindeki aktarma ve düşmeler neticesinde kullanılabilir bütçe ödeneği 132.014.668 TL olmuştur. 2018 yılında bu tutarın 128.835.359 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı % 97,59'dur. Bütçede 99.031.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 130.200.263 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 131,47 olmuştur. Kurumun 2018 yılı net faaliyet sonucu 16.075.348,65TL'dir.

Bartın Üniversitesinin 2018 yılı bütçesinde Ekonomik sınıflandırmaya göre yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1Bartın Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu /Adı	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcama(TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01 Personel Giderleri	63.624.974	63.097.082	99,17
830.02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.078.288	8.034.576	99,45
830.03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.824.998	11.556.691	90,11
830.05 Cari Transferler	1.777.075	1.444.912	81,30
830.06 Sermaye Giderleri	45.709.333	44.702.098	97,79
TOPLAM	132.014.668	128.835.359	97,59

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

Tablo 2Bartın Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu/Adı	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.380.000,00	6.573.251,00	276,18
800.04 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	95.183.000,00	120.888.075,00	127,00
800.05 Diğer Gelirler	1.468.000,00	2.738.937,00	186,57
TOPLAM	99.031.000,00	130.200.263,00	131,47

Bartın Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa’da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır. Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesin 2018 yılı faaliyetlerini 249.675,86 TL dönem kârı ile tamamlamıştır.

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 oluşturulan 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 muhasebeleştirilmektedir.

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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

Bartın Üniversitesinde iç kontrole ilişkin olarak sınırlı bir gelişme görülmektedir

- Üniversite Etik Komisyonu oluşturulmuş ve Etik İlkeler Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe girmiştir.
- Üniversite İmza Yetkileri Yönergesi hazırlanmış, bu yönerge ile imza ve onay mercileri Üniversitenin tüm birimleri itibarıyla belirlenerek tüm personele duyurulmuştur.
- Üniversite birimlerinin iş süreçleri, süreç akış şemaları ile birimlerde çalışan personellerin iş ve görev tanımları yapılmış, ayrıca göreve yeni başlayan personellerin de iş ve görev tanımları düzenlenerek güncelleştirmeler yapılmıştır.
- Üniversite birimlerinin Kamu Hizmet Envanteri Formları ve Kamu Hizmet Standartları Tabloları düzenlenerek web sayfasında yayınlanmıştır.
- Üniversitece ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemler tür, tutar ve konu itibarıyla 30.06.2009 tarih ve B.30.2.BRT.0.65.00.00/1713 sayılı Rektörlük Makamının Olurları ile

yürürlüğe giren Bartın Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi ile belirlenmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın Üniversitesinin 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Vadeli Banka Hesabına Tahakkuk Eden Faiz Gelirlerinden Banka Tarafından Kesilen Tevkifat Tutarlarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Üniversitenin vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirlerinden banka tarafından yapılan tevkifat tutarlarının muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102-Banka hesabının işleyişini açıklayan 19'uncu maddesinde;

“Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.”

Denilmektedir.

Söz konusu yönetmelik hükmüne göre, banka tarafından faiz gelirleri üzerinden yapılacak tevkifat tutarlarının 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği açıkça görülmektedir. Ancak üniversite tarafından faiz gelirlerinden yapılan tevkifat tutarları 630-Giderler Hesabına kaydedilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gereğince, üniversitenin vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirlerinden banka tarafından yapılan 16.880,34 TL tevkifat tutarının 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz vadeli banka hesaplarına tahakkuk eden faiz gelirlerine ait olan ve banka tarafından kesilen tevkifat tutarları;

630.03.04.03.01 – Vergi Ödemeleri Benzeri Giderler Hesabına borç,

600.05.01.09.03–Mevduat Faizleri Hesabına alacak kaydedilerek üniversitemiz hesaplarına alınmaktadır.

BKMYBS’nde faiz gelirleri Tahsilat İşlemleri menüsü üzerinden kayıtlarımıza alınmakta olup faiz giderleri için bu modül kullanılamamakta, Muhasebe İşlemleri modülü kullanılmaktadır. Faiz gelirleri ve faiz giderleri kayıtlarımıza ayrı yevmiyeler üzerinden alınmaktadır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversite tarafından gönderilen cevaptan, BKMYBS’de faiz gelirlerinin Tahsilat İşlemleri menüsü üzerinden kayıtlara alındığı, ancak, faiz giderleri için sistemin bu modülün kullanılmasına izin vermemesi sebebiyle manüel olarak Muhasebe İşlemleri modülünün kullanıldığı, bu durumun da muhasebe sisteminin işleyişine aykırı olduğu görülmektedir.

Üniversitenin vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirlerinden banka tarafından yapılan tevkifat tutarlarının muhasebe kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne ve muhasebe sisteminin işleyişine uygun olması gerekmektedir.

BULGU 2: Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen Süreli İşler için Sözleşme Yapılmaması

Doğrudan teminle gerçekleştirilen ve belli bir süreç gerektiren işler için sözleşme yapılmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 53’üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin “Doğrudan temine ilişkin açıklamalar” başlıklı 22’nci maddesinde;

“Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. Buna karşılık, 22’nci maddenin (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda ise madde metninde belirtildiği üzere sözleşme yapılması zorunludur.”

Denilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği hükümlerine göre, doğrudan temin yöntemi ile yapılan ve belirli bir süreyi gerektiren işler için sözleşme yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22'nci maddesinde; "Alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. Buna karşılık, 22'nci maddesinin (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda ise madde metninde belirtildiği üzere sözleşme yapılması zorunludur." hükmü bütün birimlerimize yazı ile bildirilerek dikkat edilmesi istenmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bütün birimlere bulgu konusuyla ilgili yazı yazıldığını belirtmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planın Hazırlanmaması

Üniversitenin 2018 yılı stratejik planının bulunmadığı görülmüştür.5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin (n) bendinde, stratejik plan, kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren plan olarak ifade edilmektedir.

Aynı Kanun'un "Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesinin, stratejik planın hazırlanması gereken dönemdeki metninde; "*Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar. Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.*

Stratejik plan hazırlamakla yükümlü olacak kamu idarelerinin ve stratejik planlama sürecine ilişkin takvimin tespitine, stratejik planların kalkınma planı ve programlarla ilişkilendirilmesine yönelik usul ve esasların belirlenmesine Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı yetkilidir. Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar.

Kamu idareleri bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlarlar. Kamu idarelerinin bütçelerinin stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygunluğu ve idarelerin bu çerçevede yürütecekleri faaliyetler ile performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir. Maliye Bakanlığı, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ve ilgili kamu idaresi tarafından birlikte tespit edilecek olan performans göstergeleri, kuruluşların bütçelerinde yer alır. Performans denetimleri bu göstergeler çerçevesinde gerçekleştirilir.” denilmektedir.

Kurumun, 2018 yılını kapsayan stratejik plan hazırlamaması 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun ilgili maddelerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizde Rektör adayı belirleme seçiminin “Rektör Adaylarının Seçimle Belirlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar” uyarınca 26 Temmuz 2016 Salı günü gerçekleştirilmesi planlanmıştır.

Ancak, 15 Temmuz 2016 tarihindeki darbe kalkışması sonucu rektör adayı belirleme seçimi iptal edilmiştir.

29 Ekim 2016 tarihli ve 29872 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile 2547 sayılı Kanun’un 13’üncü maddesinin a bendinin birinci fıkrası; “Devlet Üniversitelerinde Rektör Yükseköğretim Kurulu tarafından önerilecek, profesör olarak en az üç yıl görev yapmış üç aday arasından Cumhurbaşkanınca atanır.” şeklinde değiştirilmiştir.

2018-2022 Dönemi Stratejik Planı amaç ve hedeflerinin yeni atanacak rektör tarafından belirlenmesinin uygun olacağı değerlendirildiğinden planın hazırlıklarına başlanılmamıştır. Rektör atamasının geç yapılması sonucu da 2018-2022 Dönemi Stratejik Planı süresinde Kalkınma Bakanlığına gönderilememiştir.

19.04.2017 tarihli ve 30043 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2017/27 sayılı Cumhurbaşkanlığı Atama Kararı ile yeni rektör ataması yapılarak 24.04.2017 tarihinde görevine başlamıştır.

Rektörlük görev değişiminin hemen ardından 23.05.2017 tarihli ve 1700027374 sayılı Genelge ile 2018-2022 Dönemi Stratejik Planının hazırlıklarına hızlı bir şekilde başlanılmıştır. 2018-2022 Dönemi Stratejik Plan hazırlık sürecine ait iş takviminin 2018 yılı

başında sonlanması öngörülmüş ve bitirilerek Kalkınma Bakanlığının uygun görüşüne sunulmuştur.

Kalkınma Bakanlığının 01.06.2018 tarihli 2332 sayılı yazısı ile 2018-2022 Dönemi Stratejik Planın, kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın (2017) Nisan ayı sonuna kadar gönderilmesi gerektiği belirtilmiş ve planın 2019-2023 olarak revize edilmesi, 31 Temmuz 2018 tarihine kadar değerlendirilmek üzere Bakanlığa gönderilmesi istenmiştir.

Bu çerçevede Bakanlık görüşü doğrultusunda 2019-2023 Dönemi Stratejik Planı olarak revize edilmiş olup 12.06.2018 tarihli ve 1800036501 sayılı yazımız ile tekrar Kalkınma Bakanlığının değerlendirmesine sunulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığının 27.08.2018 tarihli ve 10230 sayılı değerlendirme yazısı sonucu 2019-2023 Dönemi Stratejik Planına nihai hali verilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversite tarafından gönderilen cevaptan, üniversitenin 2018 yılını kapsayan stratejik planının bulunmaması sebebinin rektör adayı belirleme seçiminin uzaması sebebiyle stratejik planlama sürecinin geç başlaması olduğu anlaşılmış olup, bundan sonraki stratejik planlama süreçlerinin zamanında yapılmasına dikkat edilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Kapsamında Verilmesi Gereken Ara ve Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi

Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin olarak proje yöneticileri tarafından verilmesi gereken ara ve sonuç raporlarından bir kısmının zamanında verilmediği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Proje Raporları" başlıklı 8'inci maddesinde;

" (1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir. Projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir.

(2) Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay

içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar. Lisansüstü tez projeleri için, ilgili birimlerce onaylanmış tezler de sonuç raporu olarak kabul edilebilir. Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir."

Hükmü yer almaktadır.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince, Bilimsel Araştırma Projeleri yöneticilerinin ara ve sonuç raporlarını zamanında vermeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğe göre hazırlanan ve Bartın Üniversitesi Senatosunun 27.02.2019 tarihli 2019.03.04 sayılı kararı ile kabul edilen Bartın Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesinin 12. maddesinde "Kabul edilen araştırma projesinin yürütücüsü, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimine altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı gelişme raporu sunar." hükmü yer almaktadır. Projelerin izlenmesine dair hususlar yönergenin 12'nci maddesinin 1,2 ve 3. bendleri ile hükme bağlanmış olup raporlamaların zamanında yapılması sağlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversite tarafından gönderilen cevapta raporların zamanında sunulmasının sağlandığı belirtilmesine rağmen, denetimler esnasında ara ve sonuç raporlarından bir kısmının zamanında verilmediği görülmüş olup, Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince, bilimsel araştırma projeleri yöneticilerinin ara ve sonuç raporlarını zamanında vermeleri gerekmektedir.

BULGU 5: Üniversiteye Ait Taşınmazların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversiteye ait taşınmazların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

"Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"İN "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde:

"(1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde,

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

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

Denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükmüne göre üniversiteye ait taşınmazların tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz mülkiyetinde bulunan ve üniversitemize tahsisli olarak kullanılan taşınmazlarımızdan 103 ada 7 parseldeki Mühendislik Fakültesi idari binası, Edebiyat Fakültesi idari binası ve yemekhane binası bitirilmiş olup, cins tashihleri tamamlanmıştır. İnşaatı bitme aşamasındaki binalarımızda dahil edilerek çalışmalarımız devam etmektedir. Çalışmalarımız tamamlandığında tapu kayıtları ile uyumlu olacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgu konusuyla ilgili çalışmaların devam ettiğini belirtmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.88 Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
	N Yılı 2018		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR	35.447.706,62	5 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.366.180,65
10 HAZİR DEĞERLER	4.773.185,76	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.266.941,14
102 BANKA HESABI	4.358.385,14	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	885.563,82
104 PROJE ÖZEL HESABI	414.820,62	333 EMANETLER HESABI	381.377,32
12 FAALİYET ALACAKLARI	25.826.868,47	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.097.777,84
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	25.819.991,85	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.081.240,81
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	6.750,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	34.131,69
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	126,62	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	2.405,34
14 DİĞER ALACAKLAR	20.152,09	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	1.461,67
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	20.152,09	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	1.461,67
15 STOKLAR	2.286.503,40	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.831.064,43
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.286.503,40	43 DİĞER BORÇLAR	141.741,81
16 ÖN ÖDEMELER	2.526.877,99	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	141.741,81
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.526.877,99	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.689.322,62
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	14.118,91	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKI HESABI	1.689.322,62
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	14.118,91	5 ÖZ KAYNAKLAR	182.420.673,13
		50 NET DEĞER	85.000.431,32
		500 NET DEĞER HESABI	85.000.431,32
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	160.607.569,75
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	160.607.569,75
		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-79.262.676,59
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-79.262.676,59
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	16.075.348,65
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	16.075.348,65

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
2 DURAN VARLIKLAR		151.170.211,59		
22 FAALİYET ALACAKLARI		1.138.029,77		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		293.173,50		
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		844.856,27		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		1.000,00		
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)		-1.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		150.032.181,82		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		3.972.390,08		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		5.620.378,38		
252 BİNALAR HESABI		38.947.775,15		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		17.485.408,48		
254 TAŞITLAR HESABI		2.576.756,28		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		22.547.357,37		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-44.235.662,31		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		102.842.049,38		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		375.729,07		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		
260 HAKLAR HESABI		2.415.515,00		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.415.515,00		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		42.203,23		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-42.203,23		
AKTİF TOPLAMI		186.617.918,21	PASİF TOPLAMI	186.617.918,21
Bilanço Dipnotları :				
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		7.643.945,60		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		7.643.945,60		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		10.322.147,67		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		10.322.147,67		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		4.348.790,44		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		4.348.790,44		
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		240.147,19		
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		240.147,19		
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI		543.899,50		
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI		17.912.616,83		
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		18.456.516,33		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.88 Adı: BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)	EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
630	GİDERLER HESABI	98.250.964,86	600	GELİRLER HESABI	114.332.785,66
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	64.448.425,18	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.736.153,74
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.105.754,44	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	104.539.878,68
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.653.359,39	600 05	Diğer Gelirler	2.836.678,03
630 05	Cari Transferler	2.259.042,89	600 11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	220.075,21
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	135.878,40	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	6.472,15
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	5.529,27	610 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.572,61
630 13	Kaynaklanan Giderler	10.441.118,80	610 05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid.	899,54
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.616.346,58			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	18.440,00			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.567.007,44			
630 99	Diğer Giderler	62,47			
NET GİDER TOPLAMI		98.250.964,86	NET GELİR TOPLAMI		114.326.313,51

GİDERLER TOPLAMI (A) 98.250.964,86

GELİRLER TOPLAMI (B) 114.332.785,66

İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C) 6.472,15

NET GELİR (D=B-C) 114.326.313,51

FAALİYET SONUCU (D-A)

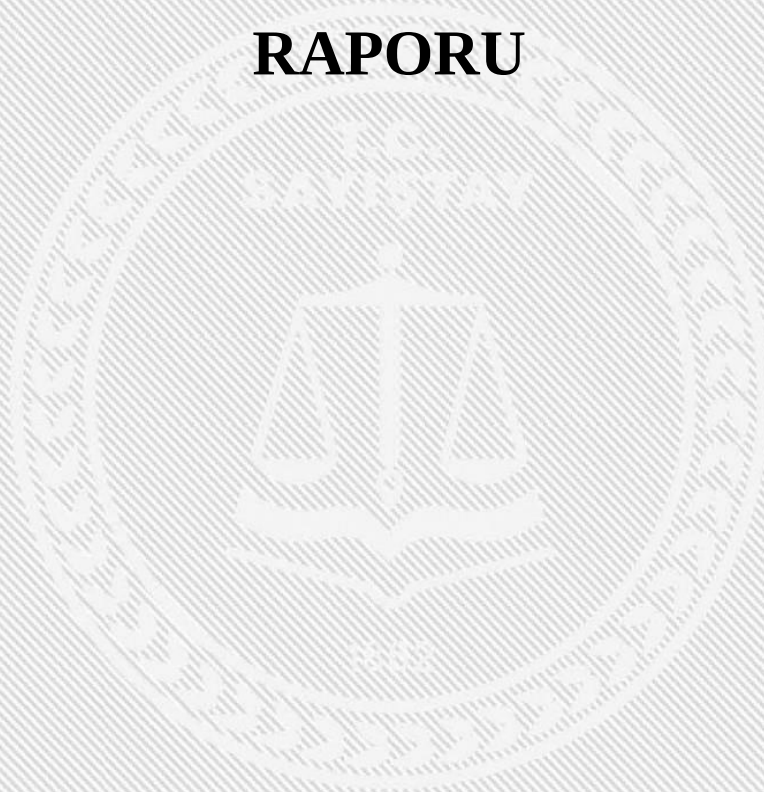
16.075.348,65

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmamış Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Üniversiteye ait taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüş olup, izleyen yıl denetiminde bununla ilgili işlemlere başlanılmakla birlikte, işlemlerin henüz tamamlanmadığı görülmüştür.
Proje Özel Hesabına Kayıtlı Tutar ile Yılsonu Banka Bakiyesinin Eşit Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Proje özel hesabına kayıtlı tutar ile yılsonu banka bakiyesinin eşit olmadığı görülmüş olup, söz konusu hususun izleyen yıl denetiminde düzeltildiği

			görülmüştür.
Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi Olmasına Rağmen Mali Tablolarında, Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Üniversitenin döner sermaye işletmesi olmasına rağmen mali tablolarında, döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının bulunmadığı görülmüş olup, izleyen yıl denetiminde gerekli kaydın yapıldığı görülmüştür.

BARTIN ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	20
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	23
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	24
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	24
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	25
7.	EKLER.....	32

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Yılı Gelir Gerçekleşmeleri	22
Tablo 2Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2028 Yılı Gider Gerçekleşmeleri	22

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Geçmiş Yıllar Kârları Hesabının Hatalı Kullanımı
2. İç Kontrol ve İç Denetim Yapılanmasının Sağlanmaması ve Döner Sermaye Muhasebe Bilişim Sisteminde Eksiklikler Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler:

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye işletmesi 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi ile Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 1'inci maddesinin 2'inci fıkrası hükümlerine dayanarak 24.11.2009 tarih ve 27416 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan yönetmeliği ile kurulmuş; 04.01.2010 tarihi itibarıyla de faaliyetlerine başlamıştır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve tüm mal ve hizmet alımlarında, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun ilgili hükümlerine bağlı olarak işlem yapılmaktadır.

Döner Sermaye İşletmesi faaliyetlerinden elde edilen gelirler, 5947 sayılı Kanun ve Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik esasları çerçevesinde kurum bünyesinde çalışan personele dağıtılmaktadır.

Döner sermaye İşletme Müdürlüğü ve bağlı birimlerinin görevleri:

- Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek, bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,
- Laboratuvar ve atölyelerde her çeşit cihaz, makine, alet-edevat, tesisat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımını yapmak,
- Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmet ile canlı materyal, tarım ve sanayi ürünleri, bilişim teknolojiye ait ürünleri ve diğer malları üretmek, elde edilen ürünleri ilgili mevzuat hükümlerine göre pazarlamak,
- Sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak,
- Bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak,
- Danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek, analiz ve ölçümler yapmak,
- Atölyede üretilen endüstriyel ağaç ürünlerini ilgili mevzuatın öngördüğü şekilde pazarlamak ve elde edilen gelirler ile daha büyük üretim kapasitesi oluşturmaya çalışmak,

- Tarım ve sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli mal ve hizmetlerin standartlara uygunluğu konusunda ilgili mevzuat hükümlerine göre raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak,
- Pedagojik formasyon, yabancı dil, bilgi işlem yazılım donanım konusunda eğitim hizmetleri faaliyetlerinde bulunmak,
- Bireylerin bilgi toplumuna uyum sağlamaları ve bu toplumda yaşamlarını daha iyi kontrol edebilmeleri için ekonomik ve sosyal hayatın tüm evrelerine aktif bir şekilde katılımlarına imkân vermek amacıyla, ihtiyaç duyulacak alanlarda kurslar düzenlemek, ihtiyaç halinde ulusal ve uluslararası kuruluşlarla işbirliği içinde projeler hazırlamak ve uygulamak,
- Turizm ve Otelcilik ile ilgili eğitim programları yapmak ve bu amaçla ilgili tesisler işletmek,
- Güzel sanatlarla ilgili senaryo, prodüksiyon, tiyatro, film, slayt, video, fotoğraf, reklam, ilan, yayın, rölöve, sergi, fuar, ve restorasyon faaliyetlerinde bulunmak, eğitim ve benzeri programları yapmak ve bunlarla ilgili rapor düzenlemektir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde;

- Rektörlük ve bağlı birimler (mobilya ve dekorasyon atölyesi),
- Mühendislik Fakültesi proje tahlil analiz ve danışmanlık işleri,
- Orman Fakültesi proje tahlil analiz ve danışmanlık işleri,
- Meslek Yüksekokulu grafik-tasarım işleri,
- Sürekli Eğitim Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü, 3d max, ingilizce, auto cad, web tasarım, çeviri kursları,
- Eğitim Fakültesi pedagojik formasyon eğitimi,
- Spor Eğitimi Uygulama Ve Araştırma Merkezi parkur kursları,
- Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama Ve Araştırma Merkezi proje tahlil analiz ve danışmanlık işleri,
- Bartın Üniversitesi Dil Eğitim-Öğretim Uygulama Ve Araştırma Merkezi dil kursları olmak üzere dokuz birim faaliyet göstermektedir.

2018 yılı sonu itibariyle İdari Büroda 1 işletme müdür vekili, 1 bilgisayar işletmeni, 1 memur olmak üzere toplam 3 personel; rektörlüğe bağlı birim olarak çalışan Mobilya ve Dekorasyon Atölyesinde proje yürütücüsü olarak 1 öğretim görevlisi, 1 tekniker, 2 teknisyen

olmak üzere toplam 7 personel hizmet vermektedir.

1.3. Mali Yapı

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılı bütçesinde 6.890.000,00 TL gelir ve gider tahmini yapılmış olup yılsonu itibariye gerçekleşen gelir ve giderler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 3Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Yılı Gelir Gerçekleşmeleri

Orman Gelirleri	267.340,57
Proje, Araştırma ve Geliştirme Gelirleri	12.000,00
Eğitim ve Danışmanlık Gelirleri	1.385.696,44
Muayene, Ölçüm, Kontrol ve Denetim Gelirleri	73.129,68
Faiz Gelirleri	208.773,73
TOPLAM GELİR	1.946.940,42TL

Tablo 4Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Yılı Gider Gerçekleşmeleri

Personel Giderleri	207.942,80
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	157.823,36
Cari Transferler	184.116,59
Sermaye Giderleri	50.730,00
Ek Ödeme	1.042.267,40
TOPLAM GİDER	1.642.880,15 TL

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin mali tablolarına göre 2018 yılı net dönem kârı 249.675,86TL'dir.

1.4. Raporlama Sistemi

Bartın 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, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından

yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, mali işlemlerini Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından geliştirilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden gerçekleştirmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Sayıştay ve Maliye Bakanlığının denetimine tabidir.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve nakit akış 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 yansıtmış 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Geçmiş Yıllar Kârları Hesabının Hatalı Kullanımı

Bartın Üniversitesi Döner Sermayesi İşletmesi 2018 Yılı Bilançosunun öz kaynaklara ilişkin kayıtlarında 580-Geçmiş yıllar zararları hesabının, 570-Geçmiş yıllar kârları hesabından mahsup edilmeksizin yıllar bazında yer aldığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 580 Geçmiş yıllar zararları hesabı bölümünün “Hesabın İşleyişi” başlıklı 380' inci maddesinin son bendinde;

“1) İzleyen hesap dönemlerinde net kârdan mahsup edilen geçmiş yıllar zararları bu hesaba alacak, 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına borç kaydedilir.” Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre döner sermayeli işletmelerde ilgili yıllara ilişkin geçmiş yıllar zararları yıllar itibariyle kârlardan mahsup edilerek Geçmiş Yıllar kârları Hesabı borç ve Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı alacak olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken İşletmenin bilançosunda 580-Geçmiş Yıllar Zararları hesabında 26.674,34 TL ve 570- Geçmiş Yıllar kârları hesabında 1.422.514,38 TL 'nın yer aldığı ve bunların birbirlerinden mahsup edilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguya ilişkin bir cevap yer almamıştır.

Sonuç olarak Döner sermayeli işletmelerde ilgili yıllara ilişkin geçmiş yıllar zararları yıllar itibariyle kârlardan mahsup edilerek Geçmiş Yıllar kârları Hesabı borç ve Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı alacak olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: İç Kontrol ve İç Denetim Yapılanmasının Sağlanmaması ve Döner Sermaye Muhasebe Bilişim Sisteminde Eksiklikler Bulunması

Bartın Üniversitesi 2018 yılı denetimleri kapsamında Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 5018 Sayılı Kanun ile getirilen düzenlemeler sonrasındaki durumu incelendiğinde; işletmenin kanunun getirdiği hükümlerin bir kısmına uygun olarak

yapılanmadığı, iç kontrol ve “Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi” ve “Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi” açısından eksikliklerin bulunduğu görülmüştür.

Ülkemizde Kamu döner sermaye işletmesi uygulaması 1925 yılında başlamış olup; günümüzde faaliyetlerini 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde sürdürmektedir.

5018 sayılı Kanun’un Geçici 11’ inci maddesinde, *“Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulan döner sermaye işletmeleri ve fonların bütçeleri, ilgili idarelerin bütçeleri içinde yer alır. Bu kanun kapsamındaki kamu idarelerinde kurulmuş döner sermaye işletmeleri ile fonlar, 31/12/2007 tarihine kadar tasfiye edilir. Bu süre sonuna kadar döner sermaye işletmeleri ile fonların borç ve yükümlülüklerinin tasfiyesi için ilgili idarelerce gerekli tedbirler alınır. Bu süre sonunda varlıkları ve kadroları ilgili kamu idaresine devredilir. Döner sermaye işletmeleri ve fonların tasfiyesine ilişkin esas ve usuller, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir”* hükmü yer almıştır.

Bu hüküm ile 31.12.2007 tarihine kadar tasfiyelerine karar verilmiştir. Ancak daha sonra söz konusu maddenin 1’nci fıkrası 24.7.2008 tarihli Resmi Gazete ’de yayınlanan 5793 sayılı Kanunun 38’nci maddesiyle mülga edilmiştir.

Kanunun geçici 11 inci maddesinin 2’nci ve 3’üncü fıkraları ise 22.12.2005 tarihli Resmi Gazete ‘de yayınlanan 5436 yasanın 10’uncu maddesinde yer alan *“Bu Kanun kapsamında kamu idarelerinde kurulmuş döner sermaye işletmeleri 31.12.2010 tarihine kadar yeniden yapılandırılır. Döner sermaye işletmeleri yeniden yapılandırılincaya kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenir. Fonların muhasebesi de bu Kanunun öngördüğü muhasebe sistemine göre yürütülür.”* hükmü ile döner sermaye işletmelerinin tasfiyesinden vazgeçilerek 2010 yılı sonuna kadar yeniden yapılandırılmalarına karar verilmiştir.

Daha sonra yürürlüğe giren 24/07/2008 tarihli ve 5793 sayılı Kanun’un 38’inci maddesiyle 5018 sayılı Kanun’un Geçici 11’inci maddesinde yer alan ‘31/12/2007’ ibaresi ‘31/12/2010’ olarak değiştirilmiş; ‘Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulan döner sermaye işletmeleri ve fonların bütçeleri, ilgili idarelerin bütçeleri içinde yer alır’ hükmü ise yürürlükten kaldırılmıştır. Fakat döner sermayeli işletmelerin yeniden

yapılandırma süreci henüz tamamlanmamıştır.

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye işletmesi 24.11.2009 tarih ve 27416 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan yönetmelik ile kurulmuş ve 04.01.2010 tarihi itibariyle faaliyetine başlamıştır.

Müdürlüğe bağlı faaliyet yürüten birimler aşağıda listelenmiştir.

- Mobilya ve Dekorasyon Atölyesi (Mühendislik Fakültesi Proje Tahlil Analiz ve Danışmanlık İşleri)
- Eğitim Fakültesi (Pedagojik Formasyon Eğitimi)
- Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (3D Max, İngilizce, Auto CAD, Web Tasarım, Çeviri Kursları)
- Orman Fakültesi (Proje Tahlil Analiz ve Danışmanlık İşleri)
- Mühendislik Fakültesi
- Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi (Proje Tahlil Analiz ve Danışmanlık)
- Spor Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi (Parkur Kursları)
- Meslek Yüksekokulu (Grafik-Tasarım İşleri)

1.5.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 2’nci bölümünde gelirlerin tahakkuku, takibi ve tahsili, harcama yetkilisinin yetki ve sorumluluğu, gerçekleştirme görevlileri ve sorumluluğu; 3’üncü bölümünde kontrol ve denetimi; 4’üncü bölümünde ise muhasebe Yetkilisinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları belirlenmiştir.

Ancak Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde bir işletme müdürü ve iki bilgisayar işletmeninin fiilen görev yaptığı görülmektedir.

2012 itibariyle döner sermayeli işletmelerin bütçe, muhasebe, harcama ve taşınır işlemlerini kapsayan, veriye dayalı karar verme süreçlerini destekleyen Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi kullanılmaya başlanmıştır. Sistem döner sermayeli işletmelerin kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasının sağlanması ve mali

verilerinin genel yönetim verileri ile konsolide edilebilmesini hedeflemektedir. Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi, “Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi” ve “Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi” olmak üzere iki ana bölümden oluşmaktadır.

5018 sayılı Kanun’la döner sermaye işletmeleri için getirilen sistemin temel amaçları şunlardır:

- Şeffaflığın ve Hesap Verebilirliğin Güçlendirilmesi ,
- Bütçe kapsamının genişletilmesi ve bütçe hakkının güçlendirilmesi,
- Döner sermayelerin sayısının azaltılması,
- Muhasebe ve hesap ve raporlama sisteminin geliştirilmesi,
- Kamuoyunun gerektiği şekilde ve zamanında bilgilendirilmesi,
- Yetki, rol ve sorumlulukların netleştirilmesidir.

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde kurumun muhasebe işlemlerini Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürüttüğü görülmüştür.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından döner sermaye işletmelerinin kullanımı için hazırlanan Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sisteminin, değişen mevzuat ve gelişen teknoloji doğrultusunda kamu idarelerinin ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde güncellenmesi gerektiği halde bunun yapılamadığı ve bu nedenle başta iç kontrol sisteminin etkin olarak çalışmaması, yapılan işlemlerin çalışan bireylerin bilgi ve donanımına bağlı hale gelmesi ve çalışanların değişmesi veya donanımında eksiklik bulunması halinde mali işlemlerde hata yapılması gibi sorunlara neden olduğu tespit edilmiştir.

Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sisteminin üniversite döner sermaye işletmelerinin ihtiyaçlarını karşılamada yetersiz kaldığını gösteren ve sistemde güncelleme yapılmasını gerektiren başlıca nedenler;

- Aynı işveren sayılmakla birlikte, birikmiş gelir vergisi matrahının özel bütçe ile otomatik olarak birleşmesinin sağlanamaması,
- Konsolide mali tablo ve rapor üretilmesinin sağlanamaması,

- Alt hesapların görünmemesi,
- Kişi borcu, icra ve temlik işlemlerinde zorluklar yaşanması,
- Muhasebe yetkililerinin devir işlemlerinin sistem dışında gerçekleştirilmesi,
- Programın yavaş çalışması ve sık sık donmalar yaşanması,
- Yönetici ve personel rol tanımlama işlemlerinin işlevsel olmaması,
- Merkezden silme işlemlerinin yapılabilmesi,
- Sistemin Katma değer Vergisi tutarını bütçe giderine dâhil etmeden işlem yapması,
- Maaş hesaplama modülünün tamamen sistem dışında çalışmasından dolayı terfi tarihleri, unvan değişiklikleri gibi personel hareketlerinde otomatik takip yapılamaması ve
- TC Kimlik No, Vergi Kimlik No ve Iban Numarası gibi belirli bir karakter sayısına sahip tanımlamalarda gerekli karakter kontrollerinin yapılamaması.

Olarak sıralanabilir.

Bartın Üniversitesi'nde döner sermaye işletmesi, yeterli eleman bulunmaması, iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde çalışmaması ve kullanılan bilgi sistemindeki yetersizlikler nedeniyle sağlıklı mali veriler üretilmemesine; raporlara ve karşılaştırmalı sonuçlara zamanında ulaşamamasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüz muhasebe hesap ve işlemlerini Maliye Bakanlığına ait Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Döner Sermaye İşletmelerinin kullanımı için hazırlanan sistem değişen mevzuat ve gelişen teknoloji doğrultusunda İşletme Müdürlüğümüzün ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde güncellenmesi gerektiği halde bunun yapılamadığı ve bu nedenle başta sağlıklı mali veriler üretilip, raporlara ve karşılaştırmalı sonuçlara zamanında ulaşamamaktadır.

Üniversitemizde halen 9 Fakülte, 3 Enstitü, 1 Yüksekokul, 3 Meslek Yüksekokulu, 12 Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır.

Üniversitemizdeki kayıtlı öğrenci sayısı 01 Ocak 2014 tarihinde 9 bin civarında iken 01 Ocak 2018 tarihinde %70'i aşan bir artışla 16.500'e yükselmiştir. Aynı dönemin başlangıcında 245 idari personel sayısı ise geçen dört yılın sonunda 241'e düşmüştür. Özetlemek gerekirse, öğrenci sayısı %70'i aşan bir oranda artmışken, idari personel sayısı düşmüş olup istenen artış sağlanamamıştır.

Bu nedenle, diğer tüm birimlerimizde olduğu gibi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde de idari insan kaynağı ihtiyacı had safhadadır.

Üniversitemiz idari insan kaynağı açısından güçlendikçe tespit edilen husus doğrultusunda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün iç kontrol sisteminin kurulması ve daha fonksiyonel çalışmasının sağlanması hedeflenmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi, üniversite idari insan kaynağı açısından güçlendikçe tespit edilen husus doğrultusunda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün iç kontrol sisteminin kurulmasının ve daha fonksiyonel çalışmasının sağlanmasının hedeflendiğini belirtmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BARTIN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2018
YILI BİLANÇOSU

İşletme 38887400 AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNER VARLIKLAR	2.157.669,99	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	614.226,08
10 HAZİR DEĞERLER	1.764.943,04	30 MALİ BORÇLAR	392.726,95
102 BANKALAR HESABI	1.764.943,04	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	392.726,95
13 DİĞER ALACAKLAR	392.726,95	32 TİCARİ BORÇLAR	231,00
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	392.726,95	320 SATICILAR HESABI	231,00
2 DURAN VARLIKLAR	103.071,99	33 DİĞER BORÇLAR	600,00
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	103.071,99	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	600,00
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	103.071,99	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	184.043,51
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :		380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	105.400,47
	2.260.741,98	382 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	20.275,57
		383 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	58.367,47
		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	36.624,62
		370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	96.073,51
		371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-59.448,89
		5 ÖZ KAYNAKLAR	1.646.515,90
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000,00
		500 SERMAYE HESABI	1.000,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.422.514,38
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.422.514,38
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-26.674,34
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-26.674,34
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	249.675,86
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	249.675,86
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	
		2.260.741,98	

DİPNOTLAR :

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU		01/01/2018	31/12/2018
İşletme Kodu / Adı : 38887400 / Bartın Üniversitesi			
			2018
A- BRÜT SATIŞLAR			1.749.648,27
1- Yurt İçi Satışlar			1.749.648,27
2- Yurt Dışı Satışlar			0,00
3- Dönüşüm Gelirleri			0,00
4- Diğer Gelirler			0,00
B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)			12.824,10
1- Satıştan İndiriler (-)			12.824,10
2- Satış İskontoları (-)			0,00
3- Diğer İndirimler (-)			0,00
C- NET SATIŞLAR			1.736.824,17
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)			368.737,23
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)			0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)			0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)			368.737,23
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)			0,00
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI			1.368.086,94
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)			1.234.698,32
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)			1.234.698,32
4-Dönüşüm Giderleri (-)			0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			133.388,62
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR			211.576,25
1- Faiz Gelirleri			208.773,73
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar			0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları			0,00
4- Kambiyo Karları			2.802,52
5- Reeskont Faiz Gelirleri			0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar			0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)			106,14
1- Karşılık Giderleri (-)			0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)			0,00
3- Kambiyo Zararları (-)			106,14
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)			0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararları (-)			0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR			344.858,73
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR			0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları			0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar			0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)			32.285,00
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)			0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)			0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)			32.285,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			312.573,73
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)			62.897,87
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			249.675,86

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İç Kontrol ve İç Denetim yapılanmasının Sağlanmaması ve Döner Sermaye Muhasebe Bilişim Sistemide Eksiklikler Bulunması	2017	Yerine Getirilmedi	İç kontrol ve iç denetim yapılanmasının sağlanmadığı ve döner sermaye muhasebe bilişim sisteminde eksiklikler bulunduğu görülmüş olup, iç denetim/kontrol ve bilişim sistemi eksiklerinin izleyen yıl denetiminde de devam ettiği görülmüştür.