T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **21**

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **33**

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY 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 7

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7

6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 10

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 12

9. EKLER 15

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri 4
Tablo 2: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri 5

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Haklar Hesabına Yapılması Gereken Kayıtların Yapılmaması

2. Üniversitenin, Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. All-Risk Sigortanın Yürürlükte Olduğuna Dair Yazının Temin Edilmemesi

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.

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5467 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununu, Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Telsiz Kanunu ile 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde 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 yayımlanan 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, bilim-sel 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 insangücü 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, İç Denetim Birimi, 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 il merkezindeki 2 kampüsünde 4 Enstitü, 9 Fakülte, 3 Yüksekokul, 4 Meslek Yüksekokulu, 1 Konservatuar, 18 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 5 Bölüm mevcut olup, ilçe merkezlerinde ise Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesine bağlı 2 Fakülte, 3 Yüksekokul ve 9 Meslek Yüksekokulu faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1.225'dir. Bu personelden 892'i akademik personel olup 7'si yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 340, sürekli işçi sayısı ise 401'dir. Akademisyenlerden 52 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken, kadrosu diğer üniversitelerde olup Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesinde görevlendirilmiş 3 akademisyen mevcuttur.

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

Burdur Mehmet Akif Ersoy 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 Burdur Mehmet Akif Ersoy 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 Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Burdur Mehmet Akif Ersoy 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 özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 145.356.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 206.983.272,13 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %98,39'u yani 203.653.899,08 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 205.654.447,27 TL, faaliyet gideri 208.039.401,45 TL olan Üniversitenin 2018 yılını -2.384.954,18 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	84.633.000,00	109.291.066,00	109.050.718,51	99,78
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.278.000,00	15.168.708,00	15.101.996,76	99,56
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.325.000,00	22.585.864,74	21.336.113,43	94,47
830.05-Cari Transferler	2.620.000,00	2.938.655,00	2.502.309,31	85,15
830.06-Sermaye Giderleri	23.500.000,00	55.673.697,54	54.337.480,22	97,60
830.07-Sermaye Transferleri	0	1.325.280,85	1.325.280,85	100,00
TOPLAM	145.356.000,00	206.983.272,13	203.653.899,08	98,39

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

Tablo 2: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri			
Hesap Kodu	**Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)**	**Gerçekleşen Tutar (TL)**	**Gerçekleşme Oranı (%)**
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	**3.680.000,00**	**12.162.348,63**	**330,50**
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	**137.998.000,00**	**158.958.655,00**	**115,19**
800.05-Diğer Gelirler	**3.678.000,00**	**6.125.216,34**	**166,54**
TOPLAM	**145.356.000,00**	**177.246.219,97**	**121,94**

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 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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp 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 Yasa'nın 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 iç kontrol standardı ve 79 genel şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde 2009 yılında hazırlanmış, bu Eylem Planı 2014 yılında revize edilmiş ancak İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine Eylem Planında

yer verilmemiştir.

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

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kısmen sağlandığı,

-Tüm personelin "Etik Sözleşmesi"ni imzalamadığı,

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği,

- Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirildiği,

- Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımlarının yapılması, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemalarının çıkarılma faaliyetlerinin devam ettiği,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programına uygun hazırlandığı,

- Kurumsal risk yönetim çalışmalarının devam ettiği,

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 Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

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 üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak yönetim bilgi sistemlerinin var olduğu,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

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

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planıyla ilgili revize çalışmalarının devam ettiği; İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesinin yapılmadığı,

-Kendisine 2 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 1 iç denetçi atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Haklar Hesabına Yapılması Gereken Kayıtların Yapılmaması

Kamu İdaresinde, çeşitli elektronik veri tabanı, nitelikli elektronik sertifika veya yazılım alınmasına rağmen bu tutarların 260-Haklar Hesabına kaydının yapılmadığı, yapılan ödemelerin karşılında 630-Giderler Hesabına kayıt yapıldığı görülmüştür.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 194'üncü maddesinde 260-Haklar Hesabının niteliğine yer verilmiştir. Bu maddede 260-Haklar Hesabının, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Buna göre, İdare tarafından edinilen çeşitli elektronik veri tabanı, nitelikli elektronik sertifika veya yazılımların 260-Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, bu tutarların 630-Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, çeşitli hak ve yetki veren işlemler dolayısıyla yapılan harcamalarda, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun kayıt yapılmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen "Üniversitemiz harcama birimlerinde bu hesaptan yapılan çeşitli elektronik veritabanı, nitelikli elektronik sertifika veya yazılım alımlarının 260-Haklar Hesabına kayıtların yapılması hususunda eksiklik bulunan işlemler için bundan sonraki süreçte bu hesaba yapılacak alımlarda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine uygun muhasebeleştirme işlemleri yürütülecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, bulgu konusu hatalı uygulamanın düzeltileceği ifade edilmiştir. Takip eden denetim dönemlerinde konunun izlenmesi uygun olur. Ayrıca bahsedilen hata, İdarenin 2018 mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

BULGU 2: Üniversitenin, Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 100.000 TL sermaye ile kurulmuş olmasına rağmen, Üniversitenin öz kaynaklarının izlenmesi için kullanılan 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

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

10.06.2007 tarih ve 26548 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nde İşletmenin sermayesinin 100.000 TL olduğu belirtilmiştir. Buna rağmen Üniversitenin mali tablolarında bu değer muhasebeleştirilmemiştir.

Sonuç olarak, Üniversitenin, döner sermaye işletmesindeki sermayesinin kaydının yapılmamasının mali tablolarda hataya neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen "Döner Sermaye İşletmesi'nin 100.000 TL sermaye ile kurulmasına rağmen, Üniversitemiz merkezi yönetim bütçesinden herhangi bir aktarım yapılmadığı için 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında herhangi bir kayıt oluşmamıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, Döner Sermaye İşletmesine 100.000 TL bedelle iştirak edilmesine rağmen, ödemenin gerçekleşmediği için ilgili kaydın yapılmadığı belirtilmiştir. Oysa Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164'üncü maddesinin 1'inci fıkrasının (a) bendinin 1 no'lu alt bendinde, Döner sermayeli kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarlarının 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç, 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Yani, tahakkuk esaslı muhasebe sistemini öngören ilgili Yönetmelik'e göre, Kamu İdaresinin iştirakini ifade eden kaydın yapılması için, iştirak bedelinin ödenmesine gerek yoktur. Dolayısıyla, Kamu İdaresinin Döner Sermaye İşletmesine ortaklığının muhasebe kaydının yapılmaması 2018 mali tablolarında hataya neden olmuştur.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: All-Risk Sigortanın Yürürlükte Olduğuna Dair Yazının Temin Edilmemesi

Burdur Mehmet Akif Üniversitesi Yapı İşleri Daire Başkanlığı tarafından yapım işleri kapsamında ihale edilen işlerde sigorta primlerinin ödendiğine ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğuna dair sigortacıdan alınacak bir belgenin her hakedişin tahakkuka bağlanmasından önce idareye sunulmadığı görülmüştür.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesinin 5'inci fıkrasında, sigortalara ilişkin poliçelerin, idarenin yazılı izni dışında; genişletilmiş bakım devresi teminatı hariç, poliçenin geçici kabul tarihinden önce iptal edilemeyeceği ve süresinin kısaltılamayacağı, genişletilmiş bakım devresi teminatının ise kesin kabul tarihinden önce iptal edilemeyeceği hükmünü taşıması ve ilk hakediş raporunun düzenlenip tahakkuka bağlanmasından önce idareye verilmesi gerektiği, aksi davranılması halinde hakediş tutarı ve öngörülmüş ise avansın ödenmeyeceği kuralı yer almaktadır. Aynı fıkranın devamında ise, sigorta primlerinin ödendiğine ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğuna dair sigortacıdan alınacak bir belgenin her hakedişin tahakkuka bağlanmasından önce idareye sunulmasının zorunlu olduğu hususu yer almaktadır.

Yapılan incelemelerde, inşaat sigortası primlerinin ödendiğine ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğuna dair sigortacıdan alınacak bir belgenin, her hakedişin tahakkuka bağlanmasından önce idareye sunulması zorunlu olduğu halde, muhtelif yapım işlerinin 2'nci ve sonraki ara hakedişlerinde anılan belgelerin yer almadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, yükleniciyi korumak ve işin zamanında yapılmasını temin ederek, kamu kaynağının kullanımında etkinliği sağlamak amacıyla getirilmiş olan işyerinin sigortalanması konusunda, yükleniciden, sigorta primlerinin ödendiğine dair dekontların istenmesi ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğunun her ödeme öncesinde takip ve teyit edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen "İdaremizce imzalanan her yapım işi sözleşmesinin ardından yüklenici firmalardan istenen inşaat sigorta poliçeleri tahakkuka bağlanan hakedişlerde ek olarak yer almasına rağmen belirtilen konuyla ilgili olarak yapılan

araştırmalarda anılan belgenin bazı hakedişlerde yer almadığı görülmüştür. Tahakkuka bağlanan hakkedişlere ilgili belgenin eklenmesi süreçleri gözden geçirilecek ve bundan sonra tüm hakkedişlere eklenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, bulgu konusu eksiklikle ilgili olarak uygulamanın düzeltileceği ifade edilmiştir. Takip eden denetim dönemlerinde konunun izlenmesi uygun olur.

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.58 Adı : BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ Yıl : 2018

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR	**35.225.138,80**
10 HAZIR DEĞERLER	**-2.856.409,22**
100 KASA HESABI	4.888,66
102 BANKA HESABI	2.814.930,42
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-6.854.549,73
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.102.473,42
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	75.848,01
12 FAALİYET ALACAKLARI	**27.414.758,20**
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	26.611.843,96
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	802.914,24
14 DİĞER ALACAKLAR	**14.799,58**
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.799,58
15 STOKLAR	**6.535.177,77**
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.535.177,77
16 ÖN ÖDEMELER	**4.116.812,47**
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.116.812,47

PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**14.505.418,77**
32 FAALİYET BORÇLARI	**11.186.229,70**
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	11.186.229,70
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	**1.035.622,00**
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	298.485,17
333 EMANETLER HESABI	737.136,83
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	**2.281.904,97**
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.736.663,35
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	504.188,44
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	41.053,18
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	**1.662,10**
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	1.662,10
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**9.656.176,14**
43 DİĞER BORÇLAR	**232.020,07**
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	232.020,07
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**9.392.502,93**
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.392.502,93
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	**31.653,14**
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	31.653,14
5 ÖZ KAYNAKLAR	**313.375.433,24**
50 NET DEĞER	**225.819.355,40**
500 NET DEĞER HESABI	225.819.355,40
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	**89.941.032,02**
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	89.941.032,02
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	**-2.384.954,18**
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-2.384.954,18

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.58 Adı : BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ Yıl : 2018

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018
2 DURAN VARLIKLAR	**302.311.889,35**
22 FAALİYET ALACAKLARI	**1.520.269,92**
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.520.269,92
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	**16.547.752,56**
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	16.734.999,56
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-187.247,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	**284.235.847,02**
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	37.638.515,78
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	18.274.122,08
252 BİNALAR HESABI	213.262.662,91
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	19.549.660,81
254 TAŞITLAR HESABI	3.856.948,97
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	31.594.151,46
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-73.290.371,00
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	33.350.156,01
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	**0,00**
260 HAKLAR HESABI	2.523.385,13
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.523.385,13
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	**8.019,85**
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	8.019,85
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	**0,00**
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.287.223,48
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.287.223,48
AKTİF TOPLAMI	**337.537.028,15**

PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
PASİF TOPLAMI	**337.537.028,15**

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	17.084.014,60
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	17.084.014,60
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	44.544.020,96
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	44.544.020,96
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	616.822,42
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	616.822,42
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	4.439.073,80
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	4.439.073,80
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	353.168,54
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	8.395.707,22

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.58 Adı : BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ Yıl : 2018

998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	22.744.698,64
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	31.493.574,40

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU										
Ekonomik Kodlar			**GİDERİN TÜRÜ**	**2018**		**Ekonomik Kodlar**			**GELİRİN TÜRÜ**	**2018**
			GİDERLER HESABI			600			**GELİRLER HESABI**	
630	**01**		Personel Giderleri	113.283.609,55		600	**03**		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.682.485,43
630	**02**		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.107.780,85		600	**04**		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	186.226.407,83
630	**03**		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.054.297,66		600	**05**		Diğer Gelirler	6.720.017,15
630	**05**		Cari Transferler	2.984.567,13		600	**11**		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
630	**07**		Sermaye Transferleri	1.325.280,85		600	**25**		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	38.637,41
630	**11**		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	-		610			**İNDİRİM, İADE VE ISKONTOLAR HESABI**	13.100,55
630	**12**		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	-		**NET GELİR TOPLAMI:**			205.654.447,27	
630	**13**		Amortisman Giderleri	24.819.408,35						
630	**14**		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.045.807,08						
630	**20**	**1**	Gelirden Alacaklardan Silinen	213,32						
630	**25**	**1**	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devrolan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	38.637,41						
630	**30**	**06**	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	23.271.818,50						
630	**99**	**99**	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	107.980,75						
GİDERLER TOPLAMI (A)				208.039.401,45						
GELİRLER TOPLAMI (B)				205.667.547,82						
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				13.100,55		**NET GELİR (D=B-C)**				205.654.447,27
							FAALİYET SONUCU (D-A)			−2.384.954,18

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Bazı Projelere Ait Banka Hesaplarına İlişkin Alt Hesaplarda Denkliğin Olmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Bir Yıldan Daha Uzun Sürelerle Verilen Depozito ve Teminatların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına Kaydedilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuata Uygun Yapılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.

Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarına Kaydedilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Üniversitenin Teknokentte Bulunan Hissesinin Mali Tablolarda Yer Almaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 21

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 24

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 24

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 24

5. DENETİM GÖRÜŞÜ 25

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 26

7. EKLER 29

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Büyüklükleri 22

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Taşınır Sisteminde Eksikliklerin Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 10.06.2007 tarih ve 26548 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını iyi şekilde yönetebilmektir.

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesinin yetkin olduğu konularda öğretim üyeleri tarafından Döner Sermaye İşletmesi çerçevesinde Fakülte/Enstitü/Yüksekokul/Rektörlüğe bağlı Merkezler aracılığıyla yürütebilecekleri faaliyetler şunlardır;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak, kurslar ve hizmet içi eğitim programları hazırlamak ve uygulamak, bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

b) Her türlü danışmanlık, analiz, sentez, bakım onarım, iş değerlendirilmesi ve organizasyonu yapmak, deneysel, kuramsal raporlar ve bunlarla ilgili görüş ve öneriler sunmak, işletme hesapları ve fizibilite raporları hazırlamak,

c) İnsan ve hayvan sağlığı hizmetleri kapsamında hastaneler, klinik ve poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuarlarda yapılacak her çeşit tetkik, tedavi, tahlil, ameliyat, bakım ve benzeri hizmetleri yapmak,

ç) İhtisas laboratuarları, araştırma merkezleri, atölye, arazi ve benzeri hizmet birimlerinde yapılacak tetkik, analiz, deney, bakım onarım, basım - yayın hizmetleri ve üretim ile ilgili iş ve hizmetleri yapmak,

d) Faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere mal ve hizmet üretiminde bulunmak, elde edilen ürünlerin değerlendirilmesi, tanıtılması ve pazarlamasını yapmak,

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'ne

muhasebe hizmetini Defterdarlık Kurumlar Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü vermektedir. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 2547 sayılı kanunun 13 b/4 maddesine göre vekaleten görevli bir işletme müdürü ve 657 sayılı kanuna tabi 4 personel hizmet vermekte olup kadroları özel bütçededir. İşletme Müdürlüğüne bağlı alt birimlerde 696 sayılı KHK kapsamında 11 daimi, 2 geçici işçi istihdam edilmekte olup ücretleri döner sermaye bütçesinden ödenmektedir.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü elde ettiği gelirlerle giderlerini finanse etmekte olup 2018 yılında özel bütçe kaynaklarından karşılıksız herhangi bir kaynak kullanmamıştır.

2018 yılı başlangıç bütçesinde 11.908.630,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

2018 yılı gerçekleşmelerine bakıldığında İşletmenin bütçe giderinin 4.874.120,92 TL, bütçe gelirinin ise 3.817.719,46 TL olarak gerçekleştiği görülmüştür.

Bütçe gider ve gelir gerçekleşmeleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 3: Bütçe Büyüklükleri			
Bütçe Giderleri		**Bütçe Gelirleri**	
Hesap Kodu ve Adı	**Tutar (TL)**	**Hesap Kodu ve Adı**	**Tutar (TL)**
830.01-Personel Giderleri	**320.753,75**	**800.03-Mal ve Hizmet Gelirleri**	**3.017.452,44**
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi	**68.723,33**	**800.04-Alınan**	**744.267,95**

Giderleri		**Bağış ve Yardımlar**	
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	**1.569.869,90**	**800.09-Diğer Gelirler**	**71.547,74**
830.05-Cari Transferler	**1.232.189,01**	**810-Red ve İadeler (-)**	**15.548,67**
830.06-Sermaye Giderleri	**18.701,70**		
830.10-Ek Ödeme	**1.663.883,23**		

Gelir tablosuna göre işletme 2018 yılında 476.255,35 TL zarar etmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

"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 yer almakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp 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.

- Gelir tablosu.

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

Burdur Mehmet Akif Ersoy 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: Taşınır Sisteminde Eksikliklerin Bulunması

Döner Sermaye İşletmesi kapsamındaki Veterinerlik Fakültesi biriminde yapılan yerinde inceleme ve sayımlar sonucunda aşağıdaki eksiklikler tespit edilmiştir.

A) Gerekli Defterlerin Tutulmaması:

Döner Sermaye İşletmesinin ilgili biriminde yapılan sayım ve incelemeler sonucunda; Tüketim Malzemeleri Defteri ve Dayanaklı Taşınırlar Defteri'nin tutulmadığı görülmüştür.

18.1.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesine göre Kamu İdareleri, Tüketim Malzemeleri Defteri ve Dayanaklı Taşınırlar Defterini tutmak ve gerekli kayıtları yapmak zorundadır. Ayrıca, aynı Yönetmelik'in "Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler" başlıklı 32'nci maddesinde belirtildiği üzere, Sayım Tutanağının kayıtlarda gözüken tutarları belirten kısımları, bahsedilen defterlerdeki miktarlar esas alınarak doldurulacaktır. Dolayısıyla, bu defterlerin gerektiği gibi tutulmaması, sayım işleminin de sağlıklı yapılmasını engellemektedir.

B) Taşınır Mal Yönetim Hesabını Oluşturan Belgelerin Bulunmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 34'üncü maddesinde, Taşınır Mal Yönetim Hesabının, yılsonu sayımına ilişkin Sayım Tutanağı, Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli, Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli ve yılsonu itibarıyla en son düzenlenen Taşınır İşlem Fişinin sıra numarasını gösterir tutanaktan oluşacağı belirtilmiştir.

Yerinde yapılan incelemelerde, ilgili birimde Taşınır Mal Yönetim Hesabını oluşturan bu belgelerin bulunmadığı görülmüştür. Usul ve esası Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirlenen bu belge ve cetvellerin yerine, İdarece kendine has usul ve yöntemlerle tablo ve listelerin tutulduğu anlaşılmıştır. Fakat İdarenin kendi usulünce tuttuğu bu tablo ve listeler, Yönetmelik'in öngördüğü şekil ve esas şartlarını karşılamadığından, mevzuata aykırılık oluşturmaktadır.

C) Taşınır Çıkışlarının Usulüne Uygun Yapılmaması

Taşınır çıkış işlemlerinin yapıldığı bazı Taşınır İşlem fişlerinin incelenmesi neticesinde, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 27'nci maddesine uygun hareket edilmediği görülmüştür. Bu

maddeye göre, bir canlı taşınırın çalınma, kaybolma veya ölmesi gibi nedenlerle yok olması ve kayıtlardan çıkarılması gerektiği durumlarda; kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik olup olmadığının araştırılarak sonuçlarının ayrı bir tutanakta belirtilmesi gerekmektedir.

İncelenen ve küçükbaş hayvan çıkışlarının yapıldığı bazı Taşınır işlem fişlerinde, bu hayvanların ölüm nedenini araştıran bir rapora ve bu hayvanların ölümünün kasıt, kusur veya tedbirsizlikten kaynaklanıp kaynaklanmadığını değerlendiren bir tutanağa rastlanmamıştır.

Dolayısıyla, bazı canlı taşınır çıkışlarında ölüm nedeninin araştırılmamasının, araştırıldığı durumlarda ise ölüm nedeninin kişilerin kasıt, kusur ve ihmalinden kaynaklanıp kaynaklanmadığını değerlendiren bir tutanağın tutulmamasının eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen "İşletme Müdürlüğümüzde gerçekleştirilen denetim faaliyetleri kapsamında “taşınır sisteminde eksikliklerin bulunması” bulgusu ile ilgili olarak; Tüketim Malzemeleri Defteri ve Dayanıklı Taşınırlar Defterlerinin tutulması, Sayım Tutanağı, Tanışır Sayım ve Döküm Cetveli, Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelinin tutulması, Taşınır çıkışlarının usulüne uygun bir şekilde yapılması, hususlarında, eksikliklerin giderilmesi için İşletme Müdürlüğümüz tarafından çalışmalar başlatılmış olup bu kapsamda Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) uygulaması üzerinden taşınır kayıt yetkilisi tanımlamaları yaptırılmıştır. Bundan böyle taşınır kayıt işlemlerinin söz konusu sistem üzerinden yapılması sağlanacaktır. Böylelikle söz konusu tüm belge ve cetveller sistem tarafından otomatik olarak üretilerek gerekli raporlama sağlıklı bir şekilde yerine getirilmiş olacaktır. " denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, bulgu konusu eksikliklerin giderilmesiyle ilgili çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir. Takip eden denetim dönemlerinde konunun izlenmesi uygun olur.

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

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2018 YILI BİLANÇOSU

İşletme 38581500

AKTİF (VARLIKLAR)

		CARİ DÖNEM
1	DÖNEN VARLIKLAR	2.750.622,38
10	HAZIR DEĞERLER	682.809,17
102	BANKALAR HESABI	682.809,17
12	TİCARİ ALACAKLAR	44.453,30
120	ALICILAR HESABI	14.027,80
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	29.962,50
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	443,00
13	DİĞER ALACAKLAR	1.037.270,24
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	908.000,00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	129.270,24
15	STOKLAR	677.923,45
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	318.530,02
151	YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	84.850,00
152	MAMULLER HESABI	179.010,00
153	TİCARİ MALLAR HESABI	95.533,43
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	308.166,22
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	273.230,45
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	34.935,77
2	DURAN VARLIKLAR	2.060,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.060,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.060,00
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	**2.752.682,38**

PASİF (KAYNAKLAR)

		CARİ DÖNEM
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.417.615,30
30	MALİ BORÇLAR	928.000,00
303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	928.000,00
32	TİCARİ BORÇLAR	150.934,94
320	SATICILAR HESABI	140.773,34
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	10.161,60
33	DİĞER BORÇLAR	28.259,13
335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	21.634,06
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAIR HESABI	6.625,07
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	290.121,75
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	117.846,49
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	13.555,85
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	86.733,04
363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	70.927,27
369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.059,10
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	20.299,48
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESAE	20.299,48
5	ÖZ KAYNAKLAR	1.335.067,08
50	ÖDENMİŞ SERMAYE	100.000,00
500	SERMAYE HESABI	100.000,00
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.975.990,80
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.975.990,80
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-1.264.668,37
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-1.264.668,37
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-476.255,35
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	170.551,00
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-646.806,35
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	**2.752.682,38**

DİPNOTLAR :

* 900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI 19.750,00 TL'dir.

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)
		CARİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
* 901	ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	19.750,00 TL'dir.	

31.12.2018 TARİHİ İTİBARİYLE
MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR	**4.164.910,65**
1- Yurtiçi Satışlar	3.021.823,30
2- Yurtdışı Satışlar	
3- Diğer Gelirler	1.143.087,35
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	**7.946,99**
1- Satıştan İadeler (-)	7.946,99
2- Satış İskontoları (-)	
3- Diğer İndirimler (-)	
C- NET SATIŞLAR	**4.156.963,66**
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	**1.651.012,68**
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	241.389,96
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.409.622,72
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	**2.505.950,98**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	**3.192.345,29**
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	3.192.345,29
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	**-686.394,31**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	**203.172,84**
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3- Faiz Gelirleri	68.880,35
4- Komisyon Gelirleri	
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6- Menkul Kıymet Satış Karları	
7- Kambiyo Karları	
8- Reeskont Faiz Gelirleri	
9- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	134.292,49
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1- Komisyon Giderleri (-)	
2- Karşılık Giderleri (-)	
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4- Kambiyo Zararları (-)	
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	6.966,12
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	**6.966,12**
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	6.966,12
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	**0,00**
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-476.255,35
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	**-476.255,35**

BURDUR MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. ÖZET 33

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 33

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 34

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 34

5. GENEL DEĞERLENDİRME 34

6. DENETİM BULGULARI 35

1. ÖZET

Bu rapor, Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2017-2021 Stratejik Planın mevcut olduğu, 2018 yılı Performans programının ve idare faaliyet raporunun süresinde yayınlandığı 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 Sayıştaya 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, Burdur Mehmet Akif Üniversitesinin yayımladığı 2017-2021dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Burdur Mehmet Akif Üniversitesi'nin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2017-2021 dönemine ilişkin Stratejik Plan'ın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet kriterini sağladığı, sunum kriteri açısından Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları

kapsadığı düşünülmektedir.

2018 yılı performans programının denetim kriterleri kapsamında mevcudiyet, zamanlılık kriterini sağladığı sunum kriteri açısından ise Performans Programı Hazırlama Rehberi'ni tam anlamıyla karşılamadığı görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

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