



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ

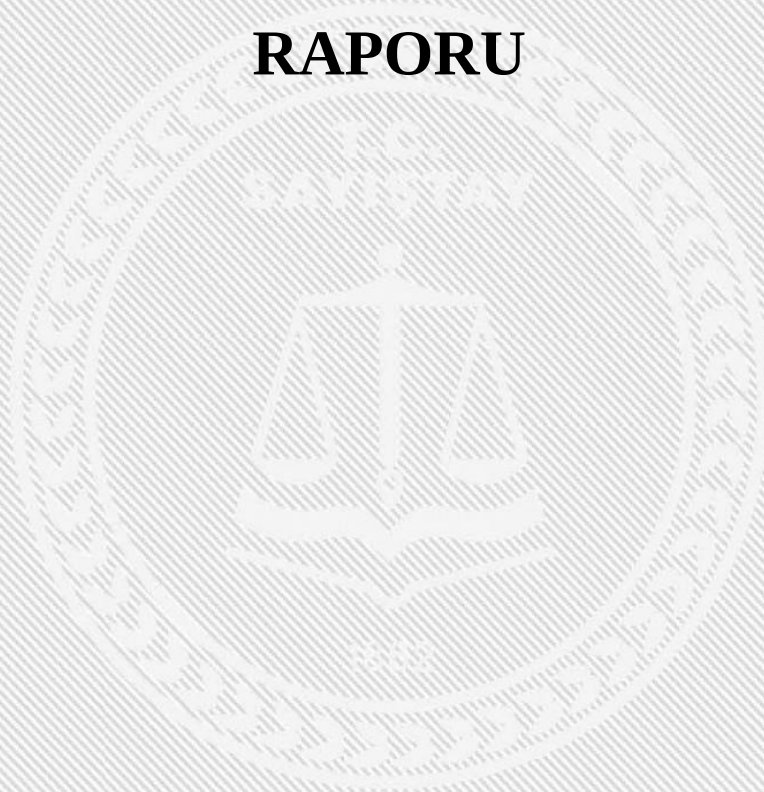
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	28

**OSMANİYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	7
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
9.	EKLER.....	20

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 2018 Yılı Sonu itibariyle Akademik Personel Sayısı	2
Tablo 2 2018 Yılı Sonu İtibariyle İdari Personel Sayısı	2
Tablo 3 Çalıştıkları Pozisyona Göre İşçilerin Dağılımı	3
Tablo 4 2018 Yılı Bütçe Gideri Ödenek - Harcama Tablosu.....	3
Tablo 5 2018 Yılı Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu.....	3
Tablo 6 Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarı.....	4
Tablo 7 Garanti Bankası Hesap Listesi	9
Tablo 8 Haklar Hesabına Kaydedilmeyen Yazılımlar	12

KISALTMALAR

BAP	: Bilimsel Araştırma Projeleri
BKMYS	: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi
EBYS	: Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi
OKÜ	: Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kamu İdaresi Adına Açılmış Bazı Banka Hesaplarının Muhasebe Sistemi Dışında Yer Alması
2. Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Alınan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Gider Olarak Kaydedilmesi
2. Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması
3. Bazı mal ve hizmet alımlarında, alıma ilişkin faturanın düzenlenme tarihinin, alıma ilişkin piyasa fiyat araştırma tutanağı ve yaklaşık maliyet onay tarihinden daha önceki bir tarihi taşıması
4. İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi 29 Mayıs 2007 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 5662 sayılı Kanun’un Ek 84. maddesi ile kurulmuştur. Üniversitenin idari teşkilatlanması; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 21.11.1983 tarih ve 18228 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uyarınca oluşturulmuştur.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur. 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu’nun 12’inci maddesinde yer alan Üniversitelerin görevlerini yapmaktan sorumludur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

2018 yılı itibariyle 2 Enstitü, 6 Fakülte, 4 Yüksekokul, 5 Meslek Yüksekokulu ile beraber üniversite toplam 17 eğitim birimine ulaşmıştır. Bunların yanı sıra; 3 Araştırma ve Uygulama Merkezi de faal haldedir. Üniversitenin Rektörlük idari yapısında ise, 8 Daire Başkanlığı ve Üniversite Genel Sekreteri ve Genel Sekreter Yardımcısı bulunmaktadır. 2018 yılsonu itibariyle toplam öğrenci sayısı 12.607’dir. Toplam 12.607 öğrencinin 8.422 tanesi I. Öğretim, 4.185 tanesi de II. Öğretimde okumaktadır.

Tabloda 1’de akademik personele ait bilgiler yer almaktadır. Buna göre toplam 725 kadronun 443’ü dolu 282’si boştur. Mevcut dolu kadroların tamamı “Tam Zamanlı” olarak hizmet vermektedir. 2018 yılında toplam 443 akademik personelin % 5’si profesör, % 6’sı doçent, % 27 ’i ise doktora öğretim üyesi, % 26’si öğretim görevlisi ve % 36’sı araştırma görevlisi kadrolarında yer almaktadır.

Tablo 1 2018 Yılı Sonu itibariyle Akademik Personel Sayısı

Ünvan	Kadroların Doluluk Oranına Göre			Kadroların İstihdam Şekline Göre	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı	Yarı Zamanlı
Profesör	23	19	42	23	-
Doçent	26	42	68	26	-
Dr. Öğr. Üyesi	120	44	164	120	-
Öğretim Görevlisi	115	68	183	115	-
Araştırma Görevlisi	159	109	268	159	-
TOPLAM	443	282	725	443	0

Tablo 2’de idari personele ilişkin bilgiler yer almaktadır. Buna göre toplam 567 kadronun 341’i dolu kalan 226’sı ise boştur. Dolu kadroların yaklaşık % 73’sine karşılık gelen 249 kadro genel idare hizmetler sınıfına, kalan 92 kadro ise diğer sınıflara dağılmıştır. Boş kadroların ise yaklaşık % 76’sına karşılık gelen 171 kadro Genel İdare Hizmetlerine, kalan 55 kadro ise diğer hizmet sınıflarına aittir.

Tablo 2 2018 Yılı Sonu İtibariyle İdari Personel Sayısı

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	249	171	420
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	2	10	12
Teknik Hizmetleri Sınıfı	56	38	94
Eğitim ve Öğr. Hizmetleri Sınıfı	0	0	0
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	1	1	2
Din Hizmetleri Sınıfı	0	0	0
Yardımcı Hizmetli	33	6	39
Toplam	341	226	567

Tablo 3’de Üniversitede istihdam edilen işçilerin dağılımı görülmektedir. Kurumda vizesiz işçi çalıştırılmamaktadır. Sürekli işçiler Personel Daire Başkanlığı, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ve İdari ve Mali İşler Başkanlığı altında çalışmaktadır.

Tablo 3 Çalıştıkları Pozisyona Göre İşçilerin Dağılımı

	Dolu	Boş	Toplam
Sürekli İşçiler	188	0	188
Vizeli Geçici İşçiler	0	0	0
Toplam	188	0	188

1.3. Mali Yapı

Üniversitenin mali yapısı; özel bütçe ve döner sermaye bütçesinden oluşmaktadır. Özel Bütçe işlemleri Strateji Daire Başkanlığı tarafından yürütülmekte, Döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Bütçede 85.575.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 108.456.381,34 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 126 olmuştur. Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinin 2018 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Bu bağlamda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2018 yılı bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 4 2018 Yılı Bütçe Gideri Ödenek - Harcama Tablosu

Ekonomik Düzeyde 2018 Ödenek Kullanım Durumu				
	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Gider Toplamı	Gerçek. Oranı
Bütçe Giderleri Toplamı	85.575.000,00	107.010.567,00	105.281.243,23	98

Tablo 5 2018 Yılı Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu

	2018 Bütçe Tahmini	2018 Gerçekleşme	Gerçekleşme %
Bütçe Gelirleri Toplamı	85.575.000,00	108.456.381,34	126

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 85.575.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde likitten aktarmalarla 8.829.567,00 TL, Kurum içi aktarmalarla 5.336.001,00 TL, Yedek Ödenekten Aktarmalarla 12.506.000,00 TL eklenerek oluşan 107.010.567,00 TL kullanılabilir ödeneğin 105.281.243,23 TL'si yılı içerisinde harcanmış, kalan 1.729.323,77 TL

ödenek yıl sonunda iptal edilmiş harcama % 98 oranında gerçekleşmiştir.

Tablo 6 Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarı

Ekonomik Sınıflandırma	31.12.2018 Tarihi İtibariyle		
	Kullanılabilir Ödenek	Harcanan	Harcama Oranı %
Personel Giderleri	54.928.955,00	54.856.447,33	100
Sgk Devlet Primi Gid.	7.609.895,00	7.601.017,29	100
Mal ve Hiz.Alım Gid.	10.702.091,00	9.219.601,75	86
Cari Transferler	1.620.000,00	1.614.956,08	100
Sermaye Giderleri	32.149.626,00	31.989.220,78	100
Sermaye Transferleri	-	-	-
TOPLAM	107.010.567,00	105.281.243,23	98

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli bir kuruluştur. Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır.

Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından oluşturulmuş olan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi (BKMYS) üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak 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 kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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

2010 yılında OKÜ İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının yayımlandığı, İç Kontrol Eylem Planında öngörülen tüm eylemlerin, Maliye Bakanlığının 02/12/2013 tarih ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi gereğince revize edilerek 2015 Yılı OKÜ İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının yeniden düzenlendiği ancak daha sonra söz konusu planın revize edilmediği görülmüştür.

Her bir birimin iç kontrol sürecinin oluşturulması için;

- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Görev Tanımları Genelgesi (2015/1),
- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi,
- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Bilgisayar, Ağ ve Bilişim Kaynakları Kullanım Yönergesi,
- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi İş Süreci ve İş Akışı Rehberi,

- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Hassas Görevler Rehberi,
 - Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Etik Davranış İlkeleri ve İş Etik Yönergesi,
 - Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi İnsan Kaynakları Yönergesi,
 - Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Hizmet İçi Eğitime İlişkin Usul ve Esaslar,
 - Birim İşlem Yönergesi Rehberi,
- gibi her harcama biriminde yapılan iş ve işlemleri içeren düzenlemeler elektronik ortamda yayınlanmaktadır.

OKÜ iç kontrol sistemi süreç hiyerarşisi; Ana Süreçler - Süreçler - Alt Süreçler - İş Akış Şemaları şeklinde oluşturulmuştur. Ana süreçler ve süreçler, Üniversitenin misyon ve vizyonu doğrultusunda belirlenmiştir. Üniversite İç Kontrol Uyum Eylem Planı kapsamında her bir süreç ve alt sürece ilişkin sorumlu birimler ve kişiler belirlenmiş ve güncellemeler yapılmaktadır.

Eylem planında öngörülen eylemlerden akreditasyon süreçleriyle ilgili çalışmalar ile birimlerin risk çalışmalarının diğer bir deyişle risk analizlerinin tamamlanmadığı ayrıca Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmadığı ve Uyum Eylem Planında iç denetime yönelik herhangi bir eylem de belirlenmediği görülmüştür. Diğer taraftan, Döner Sermaye İşletmesinde iş akışlar, görev tanımları, birim yönergesi ve iş süreçleri çıkarılmış ancak Üniversitede oluşturulan iç kontrol sisteminin kapsamına alınmamış ve Uyum Eylem Planı kapsamında Döner Sermaye İşletmesinde iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik herhangi bir eylem de yer verilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi 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: Kamu İdaresi Adına Açılmış Bazı Banka Hesaplarının Muhasebe Sistemi Dışında Yer Alması

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından açılması ve muhasebe sistemi içinde

yer alması gereken banka hesapları dışında, üniversitenin muhtelif birimleri tarafından açılmış ve muhasebe sistemi içinde yer almayan banka hesaplarının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "102 Banka hesabı" başlıklı 17'inci maddesinde; "Banka hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılır." denilmektedir. Bu hüküm uyarınca kamu idareleri adına bankalarda açılan bütün hesapların kurumun 102 Banka Hesabında gösterilmesi gerekmesine rağmen yapılan incelemelerde Üniversite adına muhtelif bankalar nezdinde açılan bazı hesapların muhasebe kayıtlarında yer almadığı belirlenmiştir. Bunlardan bir kısmında para bulunmakta olup bir kısmı ise önceki yıllarda açılmış ancak bakiyesi sıfır olduğu ve uzun süre işlem görmediği halde kapatılmadığı anlaşılmıştır.

Konu ile ilgili olarak öncelikle Osmaniye'de bulunan banka şubelerine hitaben birer yazı yazılarak yazı ekinde belirtilen üniversite birimleri adına açılmış vadeli, vadesiz, yatırım vb herhangi bir hesabın bulunup bulunmadığı sorulmuştur. Aynı zamanda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından Harcama Birimleri itibarıyla banka hesapları ve hesap bakiyelerini gösterir liste alınmıştır. Daha sonra Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından alınan hesap listeleri ile bankalardan alınan listelerin karşılaştırılması yapılmıştır.

Yapılan inceleme ve karşılaştırmalarda; İşbankası Osmaniye Şubesi tarafında gönderilen yazıda muhtelif tarihlerde Üniversite adına açılmış 28 adet hesap kaydı bulunmaktadır. Ancak bu hesaplardan 1002021 nolu hesabın bakiyesi 3.776,76 TL, 1225918 nolu hesabın ise bakiyesi 2,05 TL, diğer hesaplar ise sıfır bakiyeli olup Üniversite muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır. Halkbank Osmaniye şubesinden gelen yazıda ise Özel Kalem adına açılmış sıfır bakiyeli bir adet hesabın bulunduğu bildirilmiştir. Vakıfbank Osmaniye Şubesi tarafından gönderilen yazıda Üniversitesi adına açılmış 13 adet hesap kaydı bulunmaktadır. Bu hesaplardan 8 tanesinin bakiyeleri sıfırdır. Açık bulunan 4 hesaptan 00158007298476821 nolu hesabın bakiyesi 8.34 TL, 00158018015760841 nolu hesabın bakiyesi: 10.862,37 TL, 00158048010507574 nolu hesabın bakiyesi 0,70 Avro ve 00158048000654928 nolu hesabın bakiyesi ise 1,14 Avro dur. Garanti Bankası tarafından gönderilen yazıda Üniversitesi adına açılmış 31 adet banka hesabı bulunmaktadır. Bu hesaplardan 24 adedinin hesap bakiyesi sıfırdır diğer hesap bilgileri aşağıda yer almakta olup söz konusu hesaplar Üniversite kayıtlarında bulunmamaktadır.

Tablo 7 Garanti Bankası Hesap Listesi

Şube Adı	Şube	Hesap No	Hes.Tip	Dvz	Hes.Aç.Trh	Bakiye
Osmaniye	527	6295786	VADESİZ	TL	11.08.2017	374,64
Osmaniye	527	6296561	VADESİZ	TL	20.10.2015	0,04
Osmaniye	527	6296680	VADESİZ	TL	14.07.2015	354,71
Osmaniye	527	6296684	VADESİZ	TL	14.07.2015	1.497,66
Osmaniye	527	6296693	VADESİZ	TL	14.07.2015	589,23
Osmaniye	527	6296697	VADESİZ	TL	14.07.2015	21,23
Osmaniye	527	6296703	VADESİZ	TL	14.07.2015	3.351,36

Ziraat Bankası Osmaniye Şubesiinden alınan yazıda da Üniversitesi adına açılmış ve muhasebe sistemi içerisinde olmayan hesapların bulunduğu ve bu hesapların ve bakiyelerinin Üniversitenin 31.12.2018 tarihli mali tabloları ile uyumlu olmadığı görülmüştür. Söz konusu hesaplardan 27804213-5002 nolu hesap 266,25 TL bakiyesi bulunmakta olup akıbeti bilinmemektedir. Diğer hesaplar ise öğrenci harç hesapları, proje, Erasmus, yüzme havuzu ve yemekhane hesapları olduğu tarafımıza bildirilmiştir. Ancak söz konusu hesaplar muhasebe sistemi içerisinde yer almamaktadır.

Yukarıda belirtilen bankalarda muhtelif tarihlerde ve üniversitenin muhtelif birimleri adına açılmış olan ancak üniversitenin muhasebe sistemi içinde ve kayıtlarında yer almayan ayrıca tam olarak kaynağı da belirlenemeyen bu hesaplarda bulunan paraların öncelikle mahiyetlerinin belirlenmesi ve mahiyetleri belirlendikten sonra da Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca üniversitenin muhasebe sistemi içine dahil edilerek kayıtlara alınması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; özetle "Üniversitemizce, Bulgu 3’de belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup; bankalarda muhtelif tarihlerde ve Üniversitenin muhtelif birimleri adına açılmış, muhasebe sistemi içinde ve kayıtlarında yer almayan ayrıca tam olarak kaynağı da belirlenemeyen bu hesaplarda bulunan paraların mahiyetleri belirlenmiş ve Üniversite muhasebe sistemi içine dâhil edilerek kayıtlara alınmıştır. Bulgu maddesine konu hesaplarla ilgili yapılan iş ve işlemler konsolide edilerek tablolarda gösterilmiş olup, Söz konusu kanıt belgelere ekte yer verilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir. Bulguda bahsedilen tespitlerimize ve önerilerimize yönelik olarak gerekli düzenlemelerin yapılması hususunda kamu idaresiyle mutabakata varılmıştır.

BULGU 2: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar, harcama birimleri ve bazı ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca 5.madde (3)'üncü fıkrasına göre; *"Kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlileri bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, verilmiş amacına uygun bir şekilde kullanmak ve görevin sona ermesi veya görevden ayrılma halinde iade etmek zorundadırlar."*

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir. Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği, Yönetmeliğin 30'uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği, 32'nci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir. Ayrıca Taşınır Mal Yönetmeliği Ekinde yer alan Dayanıklı Taşınırlar Defterine ilişkin açıklamalarda, taşınırın tanımlanmasına yarayan cins, ırk, marka, model, kapasite vb. teknik özelliklerin dayanıklı taşınırlar defterinde ilgili taşınırın satırında belirtileceği hüküm altına alınmıştır.

Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

- Taşınır sisteminde ambarda gözüken tüketim malzemelerinin fiilen ambarda olmadığı,
- Kişilerin kullanımına verilen malzemelerin ambarda görüldüğü,

- Hibe gelen bazı malzemelerin taşınır sisteminde kayıtlı olmadığı,
- Birçok taşınırın “markasız” olarak kaydedildiği ve ayrıntılı bilgilerinin sistemde yer almadığı
- Dayanıklı taşınırların numaralandırma işleminin tamamlanmadığı,
- 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gereken bazı malzemelerin 255 Demirbaşlar hesabına kaydedildiği,
- Görevlendirilen taşınır yetkililerinin bir önceki sorumlu ile devir teslim işlemlerini gerçekleştirmediği,
- Taşınır kayıt yetkilisi değişikliğinde sayım yapılmadan devir yapıldığı yılsonu sayımlarının fiili olarak değil kaydi değerler üzerinden yapıldığı,
- Kullanılmayan taşınırların birimlerde kalması ve sistemden ihtiyaç fazlası taşınırların tespit edilememesi nedeniyle taşınır ihtiyaç planlamasının yapılamadığı,

Örneğin Özel Kalem Rektörlük biriminde 61 adet bilgisayarın ambarda görüldüğü ancak birim ambarında hiç bilgisayar olmadığı görülmüştür, söz konusu bilgisayarların Üniversitenin çeşitli birimlerinde olduğu ve sayım çalışmalarının devam ettiği tarafımıza şifahi olarak ifade edilmiş bu nedenle sayımları yapılamamıştır. Ayrıca birçok laboratuvar malzemesinin yine bu birimin kayıtlarında ambarda görüldüğü ancak fiilen merkez laboratuvarında bulunduğu görülmüştür. Üniversite genelinde kullanımda olan malzemelerin kişi zimmetine verilmeden dağıtıldığı ve takibinin yapılamadığı anlaşılmıştır. Ayrıca, çeşitli nedenler ile kullanılmasına ihtiyaç duyulmayan taşınırlar, hangi birimde ise o biriminde saklanmakta ancak sistemde zimmetlerin yapılmamasından dolayı diğer birimler bu malzemelerin ihtiyaç fazlası olup olmadığını bilmemekte dolayısıyla aslında üniversite genelinde boşta bulunan bir malzeme olmasına rağmen diğer birimlerin ihtiyacı doğrultusunda alım yapılmakta olup söz konusu durum kaynakların etkin ve verimli olarak kullanılmasını engellemektedir. Tüm taşınırların sayımının tamamlanması, fiili durumun kayıtlara yansıtılması, gerçekte malzemeyi kullanan kişilere zimmet ile teslim yapılması ve kişilerin kullanımında olmayan taşınırlarda sorumluluklarının da olmayacağından hareketle belgelerin yeniden düzenlenmesi için çalışma yapılması gerekmektedir

Yukarıda belirtilen eksiklikler, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Kurumda ilgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemektedir. Taşınır işlemlerinde mevzuata aykırı uygulamalar sonucunda bilançodaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizce, Bulgu 7’de belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup; Üniversitemiz harcama birimleri ve bazı ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda, taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtların Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun yapılmaması konusunda tüm harcama birimleri uyarılarak, söz konusu kayıt hatalarının düzeltilmesi istenilmiştir. Harcama birimlerinden taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerle mevcut durum ve fiili durumun kayıt tutarsızlıkları ilgili çalışmalar ile ilgili yazıları ve düzeltme kayıt örnekleri ekte yer almaktadır. Bulgu konusu çalışmalar 2019 yılı içerisinde tamamlanacaktır."

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili işlemlerin tesisi için harcama birimlerine yazıldığı belirtilmiştir. Bulguda bahsedilen tespitlerimize ve önerilerimize yönelik olarak gerekli düzenlemelerin yapılması hususunda kamu idaresi gerekli çalışmaları başlattığı anlaşılmış olup ilgili hususlar takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Alınan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Gider Olarak Kaydedilmesi

Aşağıda ayrıntısına yer verilen bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabında takip edilmesi gerekirken doğrudan gider hesabına alındığı görülmüştür.

Tablo 8 Haklar Hesabına Kaydedilmeyen Yazılımlar

Tarih	Alınan Yazılım	Tutarı
07.03.2018	Hukuk Müşavirliği Mevzuat ve İhtihat Programı	920,18
16.05.2018	E-Finans Ücret Modülü Lisansı	2.250,00
10.08.2018	AMP İhale Otomasyon Programı	3.000,00
6.12.2018	Optik Okuma Yazılımı	200,00
23.11.2018	Yordam Kütüphane Otomasyon Programı	4.500,00
	TOPLAM	10.870,18 TL

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 260 Haklar Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 194’üncü maddesinde Haklar hesabının, Haklar hesabı, 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 belirtilmiştir. Mezkûr Yönetmeliğin “Hesabın işleyişi” başlıklı 195’inci

maddesinde ise hakların, maliyet bedeli ile 260 Haklar Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği, Satılan hakların, ise bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 268-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, İdarece alınan bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar hesabı ve 268 Birikmiş amortismanlar hesabı kullanılarak aktifleştirilerek amortisman ayrılması gerekirken, 630 Giderler Hesabı kullanılarak doğrudan gider yapılmıştır. Dolayısıyla bilgisayar yazılımlarının dönem sonu bilançosunda takip edilmediği, bu şekilde yapılan kayıt sonucunda ilgili hesaplarda 2018 yılı dönem sonu mali tablolarında hata meydana gelmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle "üniversitemizce, Bulgu 1’de belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup; Ödeme Emri Belgesi üzerinde, 26O-Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken sehven 630-Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucu ortaya çıkan hatalar; Hazine ve Maliye Bakanlığı’na ait Say2000i muhasebe sistemi 15 Kasım 2017 tarihinden geçerli olmak üzere kaldırılarak, yerine Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi (BKMYs) ihdas edilmiştir. İlgili harcama birimleri tarafından Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminde (BKMYs) Harcama Talimatı ve Onay Belgeleri hazırlanırken ekonomik kod karşılığı açıklamanın sisteme yanlış girilmesi sonucu meydana geldiği anlaşılmış ve konu hakkında harcama birimleri Ek-1’de yer alan yazılarla uyarılmıştır. Kayıt düzeltmeleri 2018 yılı için yapılamamakta olup, 2019 yılına ilişkin işlemlerde gereken titizlik gösterilerek muhasebe kayıtları yapılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili işlemlerin tesisi için harcama birimlerine yazıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması

Üniversitenin 104 Proje Özel Hesabında izlenen Avrupa Birliği hibeleri için ay sonu döviz değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi” başlıklı 8'inci maddesinin (d) bendinde; “Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630- Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Üniversitenin 104 Proje Özel Hesabının yılsonu itibariyle bakiyesi 80.137,22 Euro'dur. Söz konusu tutarın ilgili dönem resmi döviz kuru (6.0530 TL) ile güncellenerek 485.070,59 TL olarak kurum mizanında yer alması gerekmektedir. Yapılan incelemede ise 104 hesabının yılsonu bakiyesinin 425.636,01 TL olduğu görülmüştür. Dolayısıyla 59.434,58 TL tutarında eksik kayıt yapılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükmü ve açıklamalar gereğince, 104 Proje Özel Hesabındaki dövizler için ay sonlarında değerlendirme işlemi yapılmaması sonucunda söz konusu hesabın güncel bakiyesi ile ortaya çıkan olumlu/olumsuz farka göre 600 Gelirler Hesabı ya da 630 Giderler Hesabı itibariyle kurum mali tablolarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizce, Bulgu 4'de belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup; Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması ile ilgili düzeltme kaydı, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi 2018 yılı Kesin Hesabı'nın Üst Yönetici ve Milli Eğitim Bakanı'na imzalatılıp Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne teslim edilmesi ve Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminde (BKMYS) 2018 yılına dönüş izni anılan Genel Müdürlükçe verilmemesi nedeniyle 2018 içerisinde yapılamamıştır. Bulgu maddesine konu muhasebe kayıtları 2019 yılı itibariyle düzeltilmiş ve muhasebe kayıtlarına ekte yer verilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili düzeltmenin 2019 yılında yapıldığını belirtmiştir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir. Ancak söz konusu düzeltme kaydının 2018 yılı mali tablolarında yer alan hatayı düzeltilmediği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Bazı mal ve hizmet alımlarında, alıma ilişkin faturanın düzenlenme tarihinin, alıma ilişkin piyasa fiyat araştırma tutanağı ve yaklaşık maliyet onay tarihinden daha önceki bir tarihi taşıması

Üniversitenin muhtelif birimleri tarafından doğrudan teminle gerçekleştirilen bazı mal ve hizmet alımlarında, alıma ilişkin faturanın düzenlenme tarihinin, alıma ilişkin piyasa fiyat araştırma tutanağı ve yaklaşık maliyet onay tarihinden daha önceki bir tarihi taşıdığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 32’nci maddesinde; “Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır.

Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur.” Hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca bir kurum veya kuruluş tarafından bir mal veya hizmet alımı gerçekleştirmek amacıyla bütçelerden bir harcama yapılabilmesi için öncelikle harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesi gerekmektedir. Söz konusu alıma ilişkin harcama yetkilisi tarafından verilecek harcama talimatlarında; hizmetin gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, söz konusu alımın gerçekleştirme usulü ile alımı gerçekleştirmeye görevli olanlara ilişkin bilgilere yer verilecektir.

Bu durumda olması gereken önce alıma ilişkin harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesi ve verilecek harcama talimatlarında; hizmetin gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, söz konusu alımın gerçekleştirme usulü ile alımı gerçekleştirmeye görevli olanların belirlenmesidir.

Harcama yetkilisi tarafından verilecek bu harcama talimatı üzerine talimatta alımı gerçekleştirmeye görevli olanların yine talimatta belirtilen alım usulü ile söz konusu alımı gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

Ancak Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinin muhtelif birimleri tarafından gerçekleştirilen bazı mal ve hizmet alımlarına ilişkin uygulamada, alıma ilişkin faturanın düzenlenme tarihinin, alıma ilişkin piyasa fiyat araştırma tutanağı ve yaklaşık maliyet onay belgesi tarihinden daha önceki bir tarihi taşıdığı görülmektedir. Bu durum, önce alımın onay

belgesi olmaksızın yapıldığı, daha sonra piyasa fiyat araştırma tutanağı ve yaklaşık maliyet onay belgesi düzenlendiği izlenimini doğurmaktadır.

Örneğin, BAP Biriminin 31.05.2018/3200 tarih ve sayılı ödeme emri belgesi ile yapmış olduğu alıma ilişkin fatura düzenlenme tarihi 16.05.2018 olmasına karşın, söz konusu alıma ilişkin piyasa fiyat araştırması tutanağı onay tarihi 17.05.2018 dir. Yapı İşleri Daire Başkanlığının 28.05.2018/3135 tarih ve sayılı ödeme emri belgesi ile yapmış olduğu alıma ilişkin fatura düzenlenme tarihi ise 11.05.2018 olmasına karşın, söz konusu alıma ilişkin yaklaşık maliyet onay belgesi tarihi 16.05.2018 dir.

Söz konusu uygulama hem yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine açıkça aykırılık teşkil etmekte hem de onay belgesi olmadan yapılan alım için önceden düzenlenen belgelerin mahiyeti itibarıyla doğru olmadığına karine oluşturmaktadır.

Üniversitenin muhtelif birimleri tarafından gerçekleştirilen bazı mal ve hizmet alımlarında, önce alıma ilişkin harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesi ve verilecek harcama talimatlarında; hizmetin gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, söz konusu alımın gerçekleştirme usulü ile alımı gerçekleştirmeyle görevli olanların belirlenmesi, daha sonra harcama talimatında alımı gerçekleştirmeyle görevlendirilenler tarafından talimatta belirtilen alım usulü ile söz konusu alımın gerçekleştirilmesi sağlanmalıdır. Piyasa fiyat araştırma tutanağı ve yaklaşık maliyet onay belgesinden önce fatura düzenlenmesi uygulamasından vazgeçilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizce, Bulgu 5’de belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup; bazı mal ve hizmet alımlarında, alıma ilişkin faturanın düzenlenme tarihinin, alıma ilişkin piyasa fiyat araştırma tutanağı ve yaklaşık maliyet onay tarihinden daha önceki bir tarihi taşıması ile ilgili olarak tüm harcama birimleri, Üniversitenin muhtelif birimleri tarafından gerçekleştirilen bazı mal ve hizmet alımlarında, önce alıma ilişkin harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesi ve verilecek harcama talimatlarında; hizmetin gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, söz konusu alımın gerçekleştirme usulü ile alımı gerçekleştirmeyle görevli olanların belirlenmesi, daha sonra harcama talimatında alımı gerçekleştirmeyle görevlendirilenler tarafından talimatta belirtilen alım usulü ile söz konusu alımın gerçekleştirilmesinin sağlanması, piyasa fiyat araştırma tutanağı ve yaklaşık maliyet onay belgesinden önce fatura düzenlenmesi uygulamasından vazgeçilmesiyle ilgili olarak, Tüm Harcama Birimleri ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde

iş ve işlemlerini yürütmeleri konusunda ekte yer verilen yazıyla uyarılmış ve konu hakkında gereken titizliği göstermeleri istenilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili işlemlerin tesisi için harcama birimlerine yazıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinde iç kontrol sistemiyle ilgili yapılandırma çalışmalarının halen devam ettiği ancak eksikliklerin olduğu tespit edilmiştir

Kurumda iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmaları sonucunda; Rektör Yardımcısı Başkanlığında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulduğu, Strateji Daire Başkanlığı tarafından Korkut Ata Üniversitesi Organizasyon Şeması oluşturulduğu, Her personel için kadro ve görev unvanı tanımlandığı, İş akış süreçleri taslak listesi güncellenerek sisteme girildiği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yılda bir kez olmak üzere “Eylem Planı Gerçekleşme Raporu” hazırlandığı, Kontrol Ortamı Standartları Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalandığı ve diğer prosedürlerin gerçekleştirildiği görülmüş olup iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin temel çalışmalar genel olarak tamamlanmış olmakla birlikte, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından İç Kontrol Uyum Eylem Planı revize edilmediği ve halen 01.02.2015 tarihinden itibaren revize edilmiş haliyle uygulandığı, birlikte, planda öngörülen eylemlerden akreditasyon süreçleriyle ilgili çalışmalar ile birimlerin risk çalışmalarının diğer bir deyişle risk analizlerinin tamamlanmadığı ayrıca Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmadığı ve Uyum Eylem Planında iç denetime yönelik herhangi bir eylem de belirlenmediği görülmüştür.

Diğer taraftan, Üniversite üst yöneticisine bağlı olan Döner Sermaye İşletmesinde iş akışlar, görev tanımları, birim yönergesi ve iş süreçleri çıkarılmış ancak Üniversitede oluşturulan iç kontrol sisteminin kapsamına alınmamış ve Uyum Eylem Planı kapsamında Döner Sermaye İşletmesinde iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik herhangi bir eylem de yer verilmemiştir. 5018 sayılı Kanun’un “iç kontrolün amacı” başlıklı 56’ncı maddesinde; “a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini, d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve

bilgi edinilmesini, e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır. ” denilmektedir.

5018 sayılı Kanun’un 11’inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin 8’inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirtildiği gibi; "Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri " hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda Üniversitemizin Kamu İç Kontrol sistemindeki aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi çalışmalarını yürütmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizce, Bulgu 1’de belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup; Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca, İç Kontrol Sistemi yapılandırma çalışmalarının tamamlanması çalışmaları ile ilgili olarak; Maliye Bakanlığı’nın 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi Çerçevesinde Üniversitemiz 2015 yılı İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanarak 01.02.2015 tarihinde yayınlanmış ve Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Üniversitemiz bünyesinde hâlihazırda bulunan 3 Adet İç Denetçi Kadrosunun bir tanesi dolu olup, en kısa sürede boş kadrolar doldurularak İç Denetim Birimi kurulması çalışmalarına hız verilmesi planlanmaktadır. Söz konusu eylem planında Üniversitemiz Teşkilat Şeması bulunmakta ve teşkilat şemasında Genel Sekreterlik Birimin altında Döner Sermaye İşletme Birimi yer almaktadır. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Eylem Planında yer verilen her harcama birimi gibi tüm eylemlerden sorumlu bulunmaktadır.

Söz konusu bulgu kapsamında, 2019 yılı içerisinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Revize edilerek, Üniversitemiz İç Denetim Birimi ve Üniversite üst yöneticisine bağlı Döner Sermaye İşletmesine yönelik eylemlere yer verilecektir. 2015 Yılı Eylem Planımızda belirlenen Risk Değerlendirilmesi kapsamında akreditasyon süreçleri, risk analizleriyle ilgili çalışmalara gereken titizlik gösterilerek 2019 yılında devam edilecektir." demektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili işlemlerin 2019 yılında yapılmaya devam edeceğini belirtilmiştir. Bulguda bahsedilen tespitlerimize ve önerilerimize yönelik olarak gerekli düzenlemelerin yapılması hususunda kamu idaresi gerekli işlemleri başlattığı anlaşılmış olup ilgili hususlar 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>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇO TABLOSU

	AÇIKLAMA	N - 1 Yılı		N Yılı	
		TL	Kr	TL	Kr
AKTİF					
1	Dönen Varlıklar	29.126.308	37	21.882.079	59
10	Hazır Değerler	4.328.943	32	3.546.324	13
	102 BANKA HESABI	4.014.459	91	3.120.688	12
	104 PROJE ÖZEL HESABI	314.483	41	425.636	01
12	Faaliyet Alacakları	19.311.482	24	12.238.107	57
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	19.023.718	34	11.950.343	67
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	91.250	00	91.250	00
	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	196.513	90	196.513	90
14	Diğer Alacaklar	1.204.155	01	104.180	96
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.204.155	01	104.180	96
15	Stoklar	2.583.006	22	3.720.367	68
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.583.006	22	3.720.367	68
16	Ön Ödemeler	1.698.721	58	2.273.099	25
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE	1.698.721	58	2.273.099	25

	AÇIKLAMA	N - 1 Yılı		N Yılı	
		TL	Kr	TL	Kr
PASİF					
3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	10.333.029	74	5.917.612	18
32	Faaliyet Borçları	1.207.631	35	2.724.771	90
	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.207.631	35	2.724.771	90
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	7.924.801	60	2.240.016	78
	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	598.286	00	483.439	78
	333 EMANETLER HESABI	7.326.515	60	1.756.577	00
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.165.472	03	908.761	24
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.136.699	15	713.587	52
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	27.670	01	169.290	60
	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.102	87	25.883	12
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0	00	8.937	50
	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0	00	8.937	50
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	35.124	76	35.124	76
	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	35.124	76	35.124	76

	KREDİLER HESABI										
2	Duran Varlıklar	265.382.681	78	246.079.775	74	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.839.251	49	1.833.712	30
22	Faaliyet Alacakları	0	00	90.093	61	43	Diğer Borçlar	195.427	39	294.469	68
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	00	90.093	61		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	195.427	39	294.469	68
25	Maddi Duran Varlıklar	265.382.681	78	245.989.682	13	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	1.585.974	93	1.539.242	62
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	119.721.811	76	119.721.811	76		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.585.974	93	1.539.242	62
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.871.275	41	2.871.275	41	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	57.849	17	0	00
	252 BİNALAR HESABI	92.066.806	54	126.446.331	80		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	57.849	17	0	00
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	10.972.467	19	11.908.058	62	5	Özkaynaklar	282.336.708	92	260.210.530	85
	254 TAŞITLAR HESABI	2.181.073	63	2.185.573	63	50	Net Değer / Sermaye	215.291.100	14	236.467.846	35
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	19.254.656	73	24.335.458	18		500 NET DEĞER HESABI	215.291.100	14	236.467.846	35
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-54.832.055	35	-102.690.527	46	51	Değer Hareketleri	0	00	-120.313	46
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	73.146.645	87	61.211.700	19		519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	00	-120.313	46
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	00	0	00	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	77.294.389	16	142.384.922	72
	260 HAKLAR HESABI	2.119.830	70	3.272.399	82		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	77.294.389	16	142.384.922	72
	268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.119.830	70	-3.272.399	82	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	00	-95.653.115	01
29	Diğer Duran Varlıklar	0	00	0	00		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	00	-95.653.115	01
	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	468.644	71	468.644	71	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-10.248.780	38	-22.868.809	75
	299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-468.644	71	-468.644	71		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-10.248.780	38	-22.868.809	75
AKTİF TOPLAMI		294.508.990	15	267.961.855	33	PASİF TOPLAMI		294.508.990	15	267.961.855	33

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	N - 1 Yılı		N Yılı	
Kodu	Kod.1	Kod.2		TL	Kr	TL	Kr
630	1		PERSONEL GİDERLERİ	39.494.999	76	54.875.816	57
630	1	1	Memurlar	38.528.860	74	49.053.267	04
630	1	2	Sözleşmeli Personel	226.038	28	323.396	91
630	1	3	İşçiler	287.868	00	5.106.698	26
630	1	4	Geçici Personel	452.232	74	353.227	81
630	1	5	Diğer Personel	0	00	39.226	55
630	2		SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	5.413.997	92	7.601.017	29
630	2	1	Memurlar	5.257.972	75	6.538.823	97
630	2	2	Sözleşmeli Personel	38.408	81	0	00
630	2	3	İşçiler	52.970	74	1.009.902	94
630	2	4	Geçici Personel	64.645	62	52.290	38
630	3		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	10.327.375	40	7.425.042	47
630	3	1	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0	00	13.577	00
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	2.378.866	15	3.320.385	17
630	3	3	Yolluklar	645.874	92	918.086	47
600	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	5.288.947	50	5.280.152	08
600	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	5.183.686	01	5.145.708	75
600	3	6	Kira Gelirleri	105.261	49	134.443	33
600	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	80.630.757	29	95.071.036	69
600	4	1	Yurtdışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	348.419	86	543.061	69
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	77.547.000	00	93.959.000	00
600	4	3	Diğerlerinden Alınan Bağış Ve Yardımlar	106.392	88	4.500	00
600	4	4	Kurumlardan Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	0	00	60.275	00
600	4	5	Proje Yardımları	2.628.944	55	504.200	00
600	5		DİĞER GELİRLER	2.353.808	19	2.294.663	16
600	5	1	Faiz Gelirleri	276.587	05	250.743	76
600	5	2	Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	131.482	45	29.086	35
600	5	3	Para Cezaları	301.658	40	6.040	38
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	1.644.080	29	2.008.792	67
600	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ	0	00	11.552	00

630	3	4	Görev Giderleri	5.825	34	2.803	74
630	3	5	Hizmet Alımları	7.059.857	49	2.992.485	87
630	3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	19.738	25	18.471	14
630	3	7	Menkul Mal,gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	108.728	61	119.716	98
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	108.484	64	39.516	10
630	5		CARİ TRANSFERLER	1.648.212	40	1.632.470	86
630	5	1	Görev Zararları	1.205.464	78	1.239.029	71
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	442.747	62	375.926	37
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	0	00	17.514	78
630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	0	00	494	72
630	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	00	494	72
630	12		GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	178.353	19	63.591	47
630	12	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	139.213	37	58.888	35
630	12	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	39.139	31	4.646	24
630	12	5	Diğer Gelirler	0	51	56	88
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	38.240.005	84	49.747.250	17
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar	36.889.467	42	48.594.681	05

			GELİRLERİ				
600	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0	00	11.552	00
600	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALİ OL VAR EL EDİLEN GEL	5.280	36	3.209	19
600	25	1	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	5.280	36	0	00
600	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	0	00	3.209	19
GELİRLER TOPLAMI (B)				88.278.793	34	102.660.613	12

			İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ				
610	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	0	00	28.690	71
610	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	0	00	28.690	71
610	5		DİĞER GELİRLER	0	00	4.972	05
610	5	3	Para Cezaları	0	00	4.972	05
GELİRLER TOPLAMI (B)				0	00	33.662	76

NET GELİR (D=B-C)	88.278.793	34	102.626.950	36
--------------------------	-------------------	-----------	--------------------	-----------

			Amortisman Giderleri				
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.219.648	24	1.152.569	12
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	130.890	18	0	00
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	2.200.115	94	2.433.797	87
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	151.189	66	378.788	77
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	51.080	14	3.446	99
630	14	3	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	155.043	92	152.590	90
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağlar	313.524	00	96.282	27
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	132.614	88	217.852	34
630	14	6	Giyecek, Mefruşat Ve Tuhafiye Malzemeleri	81.141	89	91.619	98
630	14	7	Yiyecek	473.876	33	395.188	32
630	14	8	İçecek	7.383	15	0	00
630	14	10	Zirai Maddeler	82.829	77	170.886	79
630	14	12	Bakım Onarım Ve Üretim Malzemeleri	328.227	50	193.891	99
630	14	13	Yedek Parçalar	214.482	32	713.624	91
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	3.573	02	3.023	75
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar	12	96	0	00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	23.377	07	0	00
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	247	80	2.964	16
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	181.511	53	13.636	70
630	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVR MALİ OLMAYAN VAR KAYGİD	0	00	19.709	19

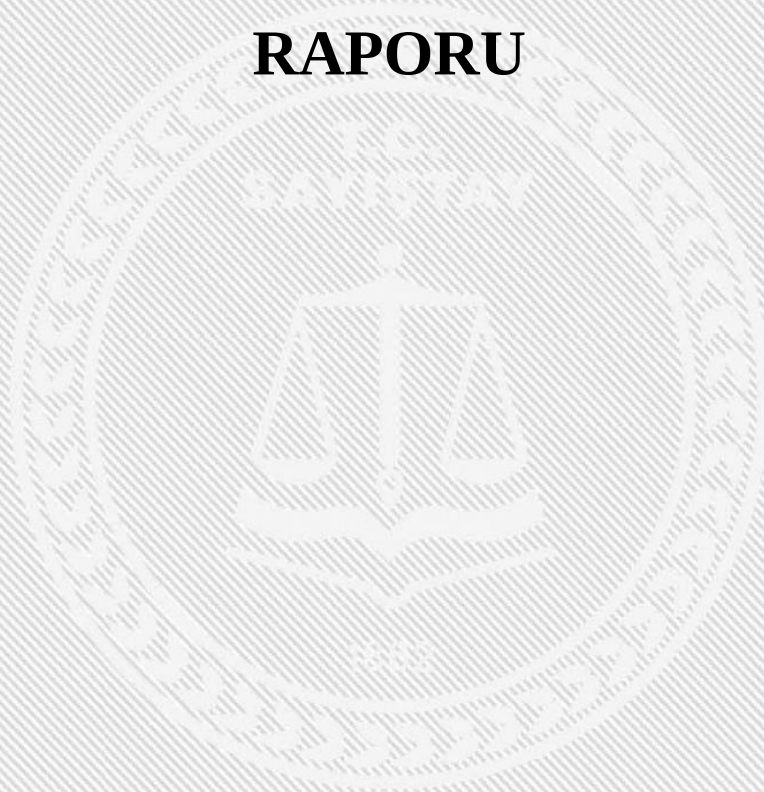
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0	00	0	00
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)	10.248.780	38	22.868.809	75

630	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	0	00	3.209	19
630	25	5	Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler	0	00	16.500	00
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	1.024.344	36	1.696.015	09
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.024.344	36	1.696.015	09
630	99		DİĞER GİDERLER	168	91	554	41
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	168	91	554	41
GİDERLER TOPLAMI (A)				98.527.573	72	125.495.760	11

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu							
Bulgu Adı					Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Gelecek	Yıllara	Ait	Gelirler	Hesabının	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Çalıştırılmaması							

**OSMANİYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	28
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	29
5. GENEL DEĞERLENDİRME	29
6. DENETİM BULGULARI.....	30

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Faaliyet Raporunun Yasal Süresi İçerisinde Hazırlanarak Kamuoyuna Duyurulmaması
2. Kamu İdaresinin Stratejik Planının Bulunmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi 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.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi’nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018 dönemini kapsayan bir Stratejik Plan olmadığı için denetimi yapılamamıştır.
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi’nde 2018 yılını içeren bir stratejik plan hazırlanmamıştır. Bilindiği üzere, bütçe hazırlama ve uygulama sürecinde mali disiplini sağlamak, kaynakları stratejik önceliklere göre dağıtmak, bu kaynakların etkin kullanılıp kullanılmadığını izlemek ve bunun üzerine kurulu bir hesap verme sorumluluğu geliştirmek ile mali saydamlığı sağlamak, stratejik planların hazırlanmasının temel nedenleri arasında sayılmaktadır. Tüm bu ilke ve amaçlar, 5018 sayılı Kanun’un çizdiği mali yönetimin bel kemiğini oluşturmaktadır. Dolayısıyla stratejik planın hazırlanmamasının kendisi bizatihi kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkelerini zedelerken, stratejik plana bağlı olarak hazırlanan performans programı ve bütçenin de önceden belirlenmiş amaç ve hedeflere dayalı olarak hazırlanmasını engellemekte, faaliyet sonuçları da buna bağlı olarak doğru ölçülememektedir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef,

gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

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

Bu çerçevede, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin yayımladığı 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2018 yılı performans denetimi kapsamında, 2018 yılını kapsayan bir stratejik plan olmadığı için değerlendirme yapılamamış, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Osmaniye Korkut Ata Üniversite'sinin mevcut Stratejik Planının 2019-2023 yıllarını kapsadığı, dolayısıyla 2018 yılını içeren bir planın olmadığı görülmüştür. Bu durumun kamu mali yönetiminin temel ilkelerini ihlal ettiği ve stratejik plana dayalı olarak hazırlanan performans programı, bütçe ve faaliyet raporunun sağlıklı biçimde hazırlanamamasına neden olduğu değerlendirilmektedir.

2018 yılı Performans programı hazırlanırken bir sonraki dönem stratejik planında yer alan amaç ve hedefler esas alınmıştır. Ancak; yürürlükte olan mevzuata göre stratejik planın uygulama döneminin erkene çekilmesi mümkün değildir. Benzer biçimde, 2018 yılı için belirlenmiş amaç ve hedeflerin olmamasından mütevellit, İdare Faaliyet Raporunda yer alan hedefler, göstergeler ve bunların izlenmesi ve sonuçlarının raporlanmasının mevzuata uygun olarak yapılamadığı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 2: Kamu İdaresinin Stratejik Planının Bulunmaması

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinde 2018 yılını kapsayan bir stratejik planın hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesine göre; “*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...*” Bu maddeye göre; stratejik plan, bir kurumun misyon ve vizyonunu, stratejik amaçlarını ve hedefleri ile bunların izlenmesini sağlayan göstergeleri içeren bir belgedir. Ayrıca kurumlar, kaynak tahsislerini stratejik planlarına dayandırmak zorundadırlar.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzu'nda da belirtildiği gibi; 5018 sayılı Kanun'un çizdiği mali yönetim çerçevesinde, bütçe hazırlama ve uygulama sürecinde mali disiplini sağlamak, kaynakları stratejik önceliklere göre dağıtmak, bu kaynakların etkin kullanılıp kullanılmadığını izlemek ve bunun üzerine kurulu bir hesap verme sorumluluğu geliştirmek ile mali saydamlığı sağlamak, stratejik planların hazırlanmasının temel nedenleri arasında sayılmaktadır. Bu amaçla, Kamu idarelerinin planlı hizmet sunumu, politika geliştirme, belirlenen politikaları somut iş programlarına ve bütçelere dayandırma ile uygulamayı etkili bir şekilde izleme ve değerlendirmelerini sağlamaya yönelik olarak "stratejik planlama" temel bir araç olarak benimsenmiştir. Stratejik planlama; bir yandan kamu mali yönetimine etkinlik kazandırırken, diğer yandan kurumsal kültür ve kimliğin gelişimine ve güçlendirilmesine destek olacaktır.

Kamu İdaresi 2018-2022 dönemi Stratejik Plan hazırlama çalışmaları başlattığı ancak çeşitli nedenlerle Planı yılı geçtikten sonra Kalkınma Bakanlığına gönderdiği ve revize çalışmaları bitirildikten sonra son halinin Ekim 2018 yılında 2019-2023 Stratejik Planı olarak Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderildiği görülmüştür.

Diğer taraftan stratejik planlar performansa dayalı bütçe sisteminin ilk ayağını oluşturmaktadır. Kurumlar stratejik planlarını hazırlamakta, bu plana dayanarak performans programları hazırlayarak maliyetlendirme yapmakta ve bu şekilde bütçeler oluşturulmaktadır. Dolayısıyla stratejik planın yokluğu, hem makro anlamda genel planlama açısından hem de daha dar anlamda kurumların bütçelerinin hazırlanması sürecinde önemli bir ayağın eksik olmasına neden olmaktadır.

Açıklanan nedenlerle, 2018 yılını içeren bir stratejik planın hazırlanmamasının mevzuata aykırı olduğu, performans esaslı bütçe sistemini temelden eksik bırakarak, performans programı, bütçe ve faaliyet raporlarının doğru ve gerçeği yansıtır biçimde hazırlanamamasına neden olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Plan çalışmalarına 02/11/2016 tarihinde Stratejik Plan Alan Komisyon Üyelerinin Revize Edilmesi ile başlanmış. 03/11/2016 tarihinde 1 Nolu Stratejik Plan Hazırlama Genelgesi yayımlanmıştır. Stratejik Plan Hazırlama sürecinde, Stratejik Plan Hazırlama Kurulu, Alan Komisyon Üyelerinin çeşitli nedenlerle görevden ayrılmaları ve yönetimin değişmesi Stratejik Plan Hazırlama Sürecinin uzamasına neden olmuştur. Mayıs 2018'de tamamlanan 2018-2022 Yılı Stratejik Planı 25/05/2018 tarihinde, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı 07/06/2018 tarihli revize

yazısıyla, 2018-2022 Dönemi Stratejik Planını değerlendirmiş ve sürecin uzaması nedeniyle 2018-2022 Yılı Stratejik Planı döneminde değişikliğe gidilmesini istemiştir.

Üniversitemizce revize edilen 2019-2023 Dönemi Stratejik Planı 30/07/2018 tarihinde Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir. 2019-2023 Dönemi Stratejik Planı 11/09/2018 tarihinde Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığınca yeni Stratejik Plan Rehberinin yayımlanması nedeniyle rehberle uyumlaştırılması için tekrar revize edilmesi istenilmiştir. 2019-2023 Stratejik Planına 26/10/2018 tarihinde son şekli verilerek Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve kamuoyuna duyurularak yayımlanmıştır. Üniversitemizce, 2018 yılını kapsayan bir stratejik planın hazırlanmadığı, 2018 yılını içeren bir stratejik planın hazırlanmamasının mevzuata aykırı olduğu, performans esaslı bütçe sistemini temelden eksik bırakarak, performans programı, bütçe ve faaliyet raporlarının doğru ve gerçeği yansıtır biçimde hazırlanmamasına neden olduğunun değerlendirildiği bulgu ile ilgili olarak, bundan sonraki dönem için yapılacak stratejik plan çalışmalarında gereken titizlik gösterilecektir."demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2017 yılını içeren bir stratejik planın neden olmadığına ilişkin gerekçelerini sunmuştur. Her ne kadar önceki yönetimin çalışmaları zamanında başlatmadığı, bu nedenle takvimde gecikmelerin ve aksaklıkların olduğu belirtilmişse de, stratejik planların kurumsal birer belge olduğu düşünüldüğünde, kurumsal sürekliliğin sağlanması açısından tüm yılları içeren bir stratejik planın bulunması gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

B. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Raporunun Yasal Süresi İçerisinde Hazırlanarak Kamuoyuna Duyurulmaması

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi 2018 yılı Faaliyet Raporunun yasal süresi içerisinde hazırlanarak kamuoyuna duyurulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun Faaliyet Raporlarını düzenleyen 41' inci maddesinde; "Üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna

açıklar. Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve sosyal güvenlik kurumları, idare faaliyet raporlarının birer örneğini Sayıştay'a ve Maliye Bakanlığına gönderir.” denilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11’ inci maddesine göre genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarını ilgili mali yıla ilişkin faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği de aynı süre içerisinde Sayıştay’a ve Bakanlığa gönderilir denilmiştir. Ancak söz konusu rapor 29.03.2019 tarihinde kurum web sitesinde yayımlanmış ve ilgili yerlere gönderilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Kurum Faaliyet Raporunun en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanması gerekmektedir. Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi 2018 yılı Faaliyet Raporu zamanlılık kriterine aykırı olarak yasal süresi içerisinde hazırlanarak kamuoyuna duyurulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz İdare Faaliyet Raporu; “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik” te yer alan, birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı başlıklı 18. maddesindeki belirtilen başlıklar dikkate alınarak hazırlanmış, ancak çeşitli nedenlerden kaynaklanan çalışma yoğunluğu içerisinde raporun yayınlanma yasal süresi aşılmıştır. Bundan sonraki Faaliyet Raporunda bulgu konusu edilen “zamanlılık” kriterine uygun işlem gerçekleştirilmesi için gereken titizlik gösterilecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgu tespiti doğrultusunda işlem yapmaya başlanacağını ifade etmiştir. 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>

