



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

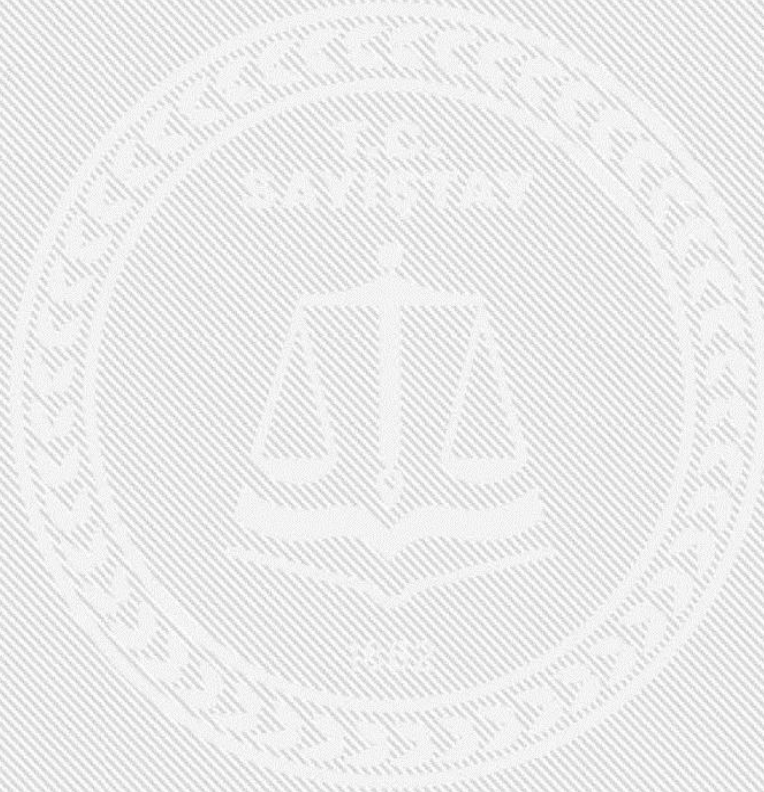
KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	24
KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	47
KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	60

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Üniversitesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

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

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539 uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	255.038.000,00	142.764.646,40	90.672.400,57	397.802.646,40	307.130.245,83	77

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	255.038.000,00	314.404.309,07	123,28

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	402.847.565,41	352.548.173,40	50.299.392,01

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi,

belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Dönem İçerisinde Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinden Gelecek Faaliyet Dönemlerine Ait Olanların 480 no'lu Hesapta İzlenmemesi

Üniversite kira gelirlerine ilişkin yapılan inceleme sonucunda peşin tahsil edilen kira gelirlerinden gelecek faaliyet dönemine ait olan tutarların 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 347 inci maddesinde “480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı” dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek gelirlerin izlenmesi için kullanılacak bir hesap olarak tanımlanmıştır. Yönetmeliğin 349 uncu maddesinde ise peşin tahsil edilen gelirlerin içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600 Gelirler Hesabına, gelecek aylarda tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip edenlerin ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izleneceği tahsil edilen tutarın tamamının ise 100 veya 102 nolu ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği, 480 nolu hesapta izlenen tutarlardan vadesi bir yılın altına düşenlerin ise dönem sonunda 380 nolu hesaba aktarılacağı, geçici 2 inci maddesinde ise gelecek dönemlerde tahsil edilecek olan gelirlerin aylık muhasebeleştirilmesine ilişkin hükümlerin 01.01.2016 tarihine kadar yıllık dönem olarak uygulanacağı belirtilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla da 480 kodlu hesabın faaliyet dönemini takip eden aylara ilişkin olarak yapılan peşin tahsilatlarda çalıştırılacağı ayrıca belirtilmiştir.

Üniversitede taşınmaz kiralalarının 3'er aylık peşin tahsilatlar olmasına rağmen, bu tahsilatlardan 2015 yılında tahsil edilip gelecek faaliyet dönemini ilgilendiren toplam 65.294,82 TL'nin 480.03.06 nolu hesapta muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda dönemsellik ilkesi gereği peşin tahsil edilen kira tutarlarından gelecek faaliyet dönemini (2016) ilgilendirdiği tespit edilen toplam 65.294,82 TL'nin, 480.03.06 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında (dönem sonu 380 nolu hesap) muhasebeleştirilmesi gerekirken yılı geliri gibi 600.03.06 Gelirler Hesabında

muhaseseleştirilmesi sonucunda 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bilançosunda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 2015 yılı denetiminde de belirttiğiniz üzere taşınmazlardan kiraya verilip, gelecek faaliyet dönemini kapsayan kira gelirlerinin, cari dönemde 600 03 06 Gelirler Hesabına yapılan tahakkuk kayıtlarının Faaliyet Sonuçları Tablosunda ve Bilançoda hatalara sebebiyet vermesi üzerine, 2016 yılından itibaren Üniversitemiz taşınmazlarından kira sözleşmeleri yenilenen müstecirlerden yapılacak peşin ve 3’er aylık dönemler şeklinde yapılan peşin tahsilatlarda 2015 yılı denetim bulgusunda belirttiğiniz gibi Merkezi Muhasebe Yönetmeliğinin 296 ncı ve 347 nci maddesi 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılmasına dikkat edilecektir.

2016 yılı hesaplarımızdaki mevcut kayıtların düzeltilmesi ile ilgili de gerekli çalışma yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan tahsil edilen kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmeye başlanacağı anlaşılmıştır.

Bu nedenle anılan mevzuat hükümleri gereğince mali tablolarda 380-480.03.06 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesapları ile 600.03.06 Gelirler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Kocaeli Üniversitesi tarafından gerçekleştirilen taşınmaz kiralamaalarında kiraya verilen taşınmazlardan maliyet bedeli tespit edilenler dışında kalanların kayıtlı değerleri tespit edilerek bu değerleri üzerinden 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların kayıtlı değerleri hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla “990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım

Hesaplar Karşılığı Hesabı” ihdas edilmiştir. Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 kodlu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 kodlu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılacaktır; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990, 993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Yapılan incelemede taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenenler hariç diğerlerinin taşınmaz kayıtlı değeri için yukarıda belirtilen 990 ve 999 nolu nazım hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmaz kiralama ilişkine ilişkin olarak kiralanmış taşınmaz kayıtlı değerlerinin yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda bilgi verme ve izleme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplar ile muhasebeleştirilmemesi 990 ve 999 nolu hesaplarda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz taşınmazlarına ilişkin kayıtlar 2014 yılı itibarıyla Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca yapılmış olup, kayıtlı taşınmazlardan 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarlardan kiralama sürecinde binanın bir bütün olarak kiraya verilmesi durumunda Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26/11/2014 tarihli ve 13278 sayılı yazısına istinaden 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ile 993 Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına kayıt işlemi yapılmakta, kiraya verilen taşınmazın sadece içinde kantin olarak işletilecek bir bölümünün kiraya verilmesi durumunda ise 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı kullanılmadan 993 Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına kayıt işlemi gerçekleştirilmektedir.

990 ve 993 hesaplarına yapılan kayıtlar ile ilgili tereddütlerin yaşanması üzerine Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından Antalya’da düzenlenen Kamu İdaresi Raporları, Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporları, Faaliyet Genel Değerlendirme Raporlarında yer alan tespit, bulgu ve eleştirilerin değerlendirilmesine yönelik Muhasebat

Genel Müdürlüğü Mali İstatistik Daire Başkanı ve Maliye Uzmanları ile Sayıştay Başkanlığı 8. Dönem Grup Başkanı ve Sayıştay Uzman Denetçilerinin de katıldığı çalıştayda yapılan görüşmelerde de eğer kiraya verilen yer taşınmazın bir bölümünü ilgilendiriyor ise 993 Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kayıt yapılması gerektiği belirtilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan taşınmazın bir bütün olarak kiraya verilmesi halinde 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına kayıt yapıldığı taşınmazın sadece içinde kantin olarak işletilecek bir bölümünün kiraya verilmesi durumunda ise 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı kullanılmadan 993 Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına kayıt işlemi gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.

Ancak Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısında böyle bir ayırım yapılmadığı ve bulguya gönderilen cevapta buna karşılık yazılı bir belge sunulmadığından bu görüşün geçerli olmadığı değerlendirilmektedir. Nitekim, taşınmazın kayıtlı toplam değerinden kiralanan yerin metrekaresine düşen değer hesaplanması mümkün bulunmaktadır.

Bu nedenle kiralanan yerlere ilişkin taşınmaz kayıtlı değeri için yukarıda belirtilen 990 ve 999 nolu nazım hesapların kullanılmamasının mali tablolarda hataya neden olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Araştırma Projelerinden Desteklenen Bilimsel Projelerin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Üniversite tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin, 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinde; “Diğer Nazım Hesaplar” başlığı altında 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları düzenlenmiştir.

Yönergenin 297’nci maddesinde yer alan; “*Bu hesap grubu, 2547 sayılı yasanın 58 inci maddesine göre (Değişik: 21.9.2004- 5234 2/d maddesi)Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, izlenmesi için kullanılır. Bilimsel Projeler hesapları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

962 Bilimsel Projeler Hesabı

963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı...”

ifadesinden sonra 298- 302’nci maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

Yükseköğretim kurumları detaylı hesap planına göre de üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, her biri için ayrılan ödenek tutarlarının proje bazında açılan alt hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların, izlenmesi için 962 ve 963 nolu Nazım hesapların kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede geçen yıl denetim raporunda da yer alan bu hususun 2015 yılında da devam ettiği görülmüştür.

Araştırma projelerinden desteklenen bilimsel projelerin, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan dip not niteliğindeki söz konusu nazım hesaplarda izlenmemesi sonucunda 2015 yılı Bilançosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinde; “Diğer Nazım Hesaplar” başlığı altında 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları düzenlenen ve Yönergenin 2 sıra numaralı Genel Tebliğinde de örnek uygulamalar belirtilerek Bilimsel Projeler kapsamında desteklenen projelerin; Enstitü, Fakülte, Yüksekokul, Meslek Yüksekokulu ve Diğer Projeler bazında kaydedilen ödenekler ile yapılan harcamaların takibi için kullanılması gereken 962 ve 963 Nazım Hesaplarına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızca 2015 yılı için kayıt yapılamamış fakat 2016 yılında Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğünün 27/01/2016 tarih ve 6744 sayılı yazısı ekinde Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesine göre desteklenen projelere ilişkin bilgilerini Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımıza iletmesi ile 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları 1845 numaralı yevmiyeli kaydımız ile 2016

yılından itibaren kullanılmaya başlanılmış olup, bundan sonrada hesap kullanımına dikkat edilecektir.(**Rek.Bulgu 5-Ek: 1 MİF ve İlgili Yazı**).” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının 2015 yılında kullanılmadığı ancak Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğünün 2016 yılında başlatmış olduğu projelerde bu hesapların kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir. 2016 yılında başlanılan projelerde bu hesapların kullanılmaya başlanılmasının 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Üniversitenin hizmet alımı suretiyle istihdam edilen işçileri için kıdem tazminatı karşılığı ayırmadığı ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirmediği görülmüştür.

08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı R.G. de yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 8 inci maddesinde, hizmet alımı suretiyle alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının doğrudan işçinin banka hesabına yatırılacağı belirtilmiştir. Diğer taraftan, Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 331 inci maddesinde ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre; faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630 hesaba borç, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi, akabinde ödenen kıdem tazminatı tutarlarının ise anılan yönetmeliğin 284 üncü maddesi gereği bir taraftan 372 kodlu hesaba borç, 103 kodlu hesaba veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilmesi gerekirdi.

Bu husus, 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporu ile birlikte “2015 yılı Denetiminde İzlenecek Hususlar” başlığı altında Üniversiteye gönderilmiştir. Yapılan incelemede bu

hususun 2015 yılında da devam ettiği görülmüştür.

Sonuç olarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında istihdam edilen işçiler için anılan muhasebe yönetmeliği düzenlemelerine göre muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgili hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz bünyesinde işçi statüsünde personel istihdam edildiğinde veya kıdem tazminatına müstehak personel çalıştırıldığında 2015 yılı denetim bulgunuzda da belirttiğiniz üzere 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının çalıştırılabilmesi için ilgili birimlere bilgi verilerek 2016 yılı hesaplarımıza alınmaya çalışılacak olup, 08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 8 inci maddesine istinaden hizmet alımı suretiyle gerçekleştirdiğimiz temizlik ve güvenlik hizmet alımı işinde alt işveren olarak çalıştırdığımız işçilerin kıdem tazminatları için de Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızın 20.01.2016 tarih 5188 sayılı yazılarına istinaden İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığımızca yapılan çalışma neticesinde elde edilen verilerin 10.02.2016 tarih ve 10827 sayılı yazıları ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızca iletilmesi üzerine 2016 yılı hesaplarına gerekli 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına gerekli kayıtlar 7413 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile yapılmıştır. Bundan sonrada ilgili hesaplar ile ilgili çalışma takip edilecektir. **(Rek. Bulgu 6-Ek: 1 MİF ve İlgili Yazı).**” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına 2016 yılından itibaren gerekli kayıtların yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Yapılan incelemede söz konusu kayıtların 20.04.2016 tarihinde mahsup dönemi geçtikten sonra yapıldığı tespit edilmiş olup, söz konusu düzeltmenin 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 5: İç Kontrol Sisteminin Yapılandırılmasına Yönelik Çalışmaların Tamamlanmaması

Kocaeli Üniversitesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili mevzuat gereğince yapılandırılması gereken İç Kontrol Sistemi çalışmalarının başlatılmış olmasına rağmen, yapılan incelemede özellikle risk değerlendirmesi konuları başta olmak üzere iç kontrol yapılandırılmasına ilişkin bazı önemli eksikliklerin bulunduğu tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “İç kontrolün tanımı” başlıklı 55'inci maddesinde (Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.):

“İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.”

olarak tanımlanmaktadır.

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040–3 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5'inci maddesinde;

“İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.”

hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayınlamıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmalar belirlenmiş ve bu kapsamda iş süreçleri ile bunlara ilişkin risk tanımlamaları ve değerlendirmeleri ile bunlara karşı geliştirilecek kontrolleri de iç kontrol sisteminin unsurları arasında saymıştır. .

Kocaeli Üniversitesinde iç kontrol sisteminin etkinliğine yönelik olarak yapılan çalışmalarda:

- Kurumda Yönetim Bilgi Sisteminin yetersiz olduğu,

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından kurumda mücadele edilecek riskler için hangi kontrol faaliyetlerinin uygulanacağını belirlenmediği,

-Kurumun genel nitelikteki kamu iç kontrol standartları dışında kendi faaliyetlerine yönelik olarak “İdare Ayrıntılı İç Kontrol Standartları” hazırlanmadığı,

-Birimlerde riskleri belirlemeye yönelik odak grupları oluşturulmadığı dolayısıyla İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna risk değerlendirme raporlaması yapılamadığı,

-Etik Sözleşmesinin kurum personeline imzalatılmadığı,

tespit edilmiştir.

Ayrıca, Döner Sermaye İşletmesinin bu iç kontrol çalışmalarının dışarısında kaldığı görülmüştür. Üniversitenin bir parçası olan döner sermaye işletmesi ile özel bütçe kapsamındaki birimlerinin iş ve işlemleri örtüşmekte ve birbirinin içerisine giren faaliyetleri yürütmektedirler. Döner Sermaye İşletmesinin düzenlenen iç kontrol sisteminin dışarısında kalmış olması işleyişin doğasına da aykırı düşmektedir. Zira personel kaynağı, yapılan iş, yürütülen faaliyetler (Pedagojik formasyon, sürekli eğitim merkezi, Tıp Fakültesi Hastanesi, Diş Hekimliği vs. gibi) hepsi iç içe geçmiş bir arada yürütülen iş ve işlemlerdir. Özel bütçe olan üniversite ile Döner Sermaye İşletmesi arasındaki bağlantının kurulmamasının iç kontrol çalışmalarını zafiyete uğrattığı düşünülmektedir. Bu nedenle iç kontrol sistemi içerisinde Döner Sermaye İşletmesi ve içerisinde yer alan Tıp Fakültesi Hastanesi, Diş Hekimliği Fakültesi ve diğer Döner Sermaye içerisinde yer alan Fakülte ya da Araştırma Merkezlerinin de yer alması yerinde bir uygulama olacaktır.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; İç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre;

-Üst yöneticiler, yukarıda bahsedilen iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden,

-Harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden,

-Strateji Geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az yılda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanmasından sorumludur.

Sonuç olarak Kocaeli Üniversitesinde üst yönetici sorumluluk ve gözetiminde, iç kontrol sisteminin 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat çerçevesinde etkin bir şekilde işletilmesi gerekmektedir. Kurumun, Kamu İç Kontrol Standartları'na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere; yapması gereken çalışmaları belirlemesi, bu çalışmalar için eylem planını oluşturması, gerekli prosedür ve düzenlemelerini hazırlarken Döner Sermaye İşletmesini de kapsayacak şekilde belirlemesi yerinde olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; “Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevabı yazıda özetle; "iç kontrole ilişkin bulgunuzda yer alan tespit, yorum ve önerilerinize olumlu bakılmakla birlikte aşağıda KOÜ İç Kontrol sisteminin oluşturulmasına ilişkin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanması sürecine ilişkin aşağıda yer alan açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur;

Yazımız ekinde bir örneği gönderilen eylem planı formatında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca konsolide edilerek Rektörlük Makamı'na ve bilgi için Maliye Bakanlığı'na bildirilmiştir. İç denetim raporları ve kurum iç kontrol sistemi mevcut durumuna ilişkin rapor da dikkate alınarak eylem planı hazırlama grubunca değerlendirilerek 25.09.2014 tarihinde revize edilmek üzere İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun görüşüne sunulmuştur.

Revize eylem planımızda yer alan faaliyet ve düzenlemelerin tamamının 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanması planlanmış olmakla birlikte harcama birimleri tarafından altı ayda bir düzenleyecekleri gerçekleşme sonuçlarına ilişkin rapor ve eylemlerin gerçekleştirilmesi sırasında ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda yeniden revize edilebilecektir.

KOÜ İç Kontrol Sistemi her yıl değerlendirmeye tabi tutulmaktadır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, harcama birimleri tarafından doldurulan öz değerlendirme niteliğindeki soru formlarını konsolide ederek iç ve dış denetim raporlarını da dikkate almak suretiyle iç kontrol sistemi değerlendirme raporunu oluşturmaktadır.

Üst Yönetici onayını müteakiben 12.11.2015 tarih ve 21685 sayılı yazımız ile Maliye Bakanlığına bildirilmiş ve web sayfamızda yayımlanmıştır. Üniversitemiz birimlerinin birçoğunda risk analizleri yapılarak, faaliyetlere ilişkin riskler ve risklerin kontrol yöntemleri belirlenmiştir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanan KOÜ Ön Mali Kontrol Yönergesi ile her yıl revize edilerek tüm birimlere duyurulmakta ve yönerge çerçevesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirilmektedir.

Kurumumuzda profesyonel anlamda tek elden yürütülen bir yönetim bilgi sistemi oluşturulmamış olmakla birlikte aşağıda yer verilen sistemlerle bilgi ve iletişim hizmetleri sağlanmakta olup yönetimce ayrıca mali imkânlar çerçevesinde önlem alabilmek amacıyla tek elden yürütülen bir yönetim bilgi sistemi planlamaya alınması öncelik taşıyacaktır.

Hazırlama Grubunca Eylem planımızın hazırlanması aşamasında yukarıda yer verilen Tebliğ ve Rehber açıklamaları çerçevesinde Kurumumuzun tüm işlemlerinde Bakanlıkça belirlenen İç Kontrol Standartlarına uyumun sağlanması öncelikli olarak benimsenmiş olup ayrıca İdare ayrıntılı iç kontrol standartları belirlenmesine gerek duyulmamıştır.

Üniversitemizde, henüz kurumsal düzeyde Risk Yönetimi Stratejisinin oluşturulmamakla birlikte, birimler ve alt birimler düzeyinde Kurum genelinde faaliyetlere ilişkin risk değerlendirme çalışmaları yapılarak, risk haritalarının çıkarılarak risklerin belirlenmiştir. Kamu İç Kontrol Rehberinde yer verilen Kurumsal düzeyde Risk Yönetimi çalışmaları Kurum Risk Koordinatörünün belirlenmesi ile başlatılmış olup, Kurum Risk Strateji Belgesinin hazırlık çalışmaları sürdürülmektedir. Kurum Risk Strateji Belgesi onaylanıp yürürlüğe konulup birimlere duyurularak bilgilendirmeler yapıldıktan sonra

Stratejik düzeyden aşağıya doğru risklerin belirlenebilmesi çalışmalarının yürütülmesinde görev alacak birim risk koordinatörleri ve birimlerde oluşturulacak odak grupları görevlendirilmeleri tamamlanarak risk yönetimi hususundaki çalışmalara devam edilecektir.

Etik sözleşmesinin imzalatılmamasının ile ilgili olarak ise; 5176 sayılı Kanunun 6 ıncı maddesinde "Cumhurbaşkanı, Türkiye Büyük Millet Meclisi üyeleri, Bakanlar Kurulu üyeleri, Türk Silahlı Kuvvetleri ve yargı mensupları ve *üniversiteler* hakkında bu Kanun hükümleri uygulanmaz." hükmüne yer verilerek Üniversiteler bu kanun kapsamının dışında bırakılmıştır.

Yukarıda yer verilen hüküm gereği Kurumumuzun kapsam dışı olduğu göz önünde bulundurularak Kurum personeline etik sözleşmesi imzalatılmamıştır.

Sonuç olarak Başkanlığınız raporunda belirttiğiniz tespitler, yorum ve önerileriniz eksikliklerimizi irdelememiz açısından önemsenmekte ve telafisi için çalışmalarımızın daha yoğun olarak yapılması gerektiği anlaşılmaktadır. Ancak konunun karmaşıklığı bu konuda teknik bilgi ve tecrübeye sahip eleman yetersizliği ve bu teknik kadronun Genel İdare Hizmetleri içinde tahsisinin güçlüğü, olumsuz etkilemeyi kaçınılmaz kılmaktadır. Sistem içinde çözümün bu konudaki uzmanlaşmış görevlilerce yapılması gerekmekte, İdari ve Akademik Görevlilerin bu konuda uzun bir eğitim alması ve sadece bu konuyla iştigal etmelerine ihtiyaç duyulmaktadır. Maliye Bakanlığınca Üniversitelerin çalışma alanları göz önünde bulundurularak aynı mevzuatın uygulandığı Özel Bütçeli İdareler olan Üniversiteler iç kontrol standartları ile bu bağlamda amaç ve hedeflerini olumsuz etkileyebilecek risklerin belirlenip tek bir elden takip edilerek değerlendirilebileceği bir merkezden yönetilebilen veri elde edilmesinde de daha şeffaf olunacak bir sistem oluşturulmasının uygulama birliğinin sağlanabilmesi açısından faydalı olacağının önerilebileceği düşünülmekle birlikte Üniversitemizde güçlü bir iç kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için görüş ve önerileriniz doğrultusunda çalışmalara devam edilecektir.”denilmektedir.

Sonuç olarak Yapılan değerlendirmede, kamu idaresi tarafından iç kontrolün geliştirilmesi için gerekli çabanın gösterildiği, bulgumuzda yer alan hususların eksikliklerin giderilmesi açısından önemsendiği ve dikkate alınarak bu hususlarla ilgili gerekli çalışmalar yapılmaya başlandığı kanaatine varılmıştır. Ancak, söz konusu bulgumuzda yer alan hususların düzeltilip düzeltilmediğinin kontrolü için yapılacak olan denetimlerde bu hususların dikkate alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	196.086.720,91	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	22.358.357,12
10	Hazır Değerler	70.086.083,22	32	Faaliyet Borçları	1.927.248,84
100	Kasa Hesabı	1.285,36	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.927.248,84
102	Banka Hesabı	69.448.266,74	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	17.499.365,25
104	Proje Özel Hesabı	401.740,43	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	598.797,96
105	Döviz Hesabı	234.790,69	333	Emanetler Hesabı	16.900.567,29
12	Faaliyet Alacakları	115.385.690,51	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.931.743,03
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	115.209.565,77	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.841.352,37
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	72.763,76	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	90.390,66
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	103.360,98	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	22.919.390,51
14	Diğer Alacaklar	2.299.221,16	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	22.919.390,51
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	2.299.221,16	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	22.919.390,51
15	Stoklar	854.103,58	5	Öz Kaynaklar	514.426.613,37
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	854.103,58	50	Net Değer	396.804.204,72
16	Ön Ödemeler	7.461.622,44	500	Net Değer Hesabı	396.804.204,72
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	7.461.622,44	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	69.172.704,10
2	Duran Varlıklar	363.617.640,09	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	69.172.704,10
22	Faaliyet Alacakları	1.520.270,23	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-1.849.687,46
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.520.270,23	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-1.849.687,46
24	Mali Duran Varlıklar	1.508.000,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	50.299.392,01
241	Mal ve Hizmet Üreten Kur.Yatırılan Ser Hesabı	66.000,00			

242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.442.000,00			
25	Maddi Duran Varlıklar	360.589.369,86			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	1.150.953,61			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	94.181.650,91			
252	Binalar Hesabı	294.991.973,46			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	82.319.923,06			
254	Taşıtlar Hesabı	1.233.071,92			
255	Demirbaşlar Hesabı	56.031.564,35			
		-			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	180.028.644,99			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	10.708.877,54			
260	Haklar Hesabı	3.417.864,84			
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	63.720,00			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.481.584,84			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.507.719,26			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.507.719,26			
BORÇ TOPLAMI :		559.704.361,00	ALACAK TOPLAMI :		559.704.361,00

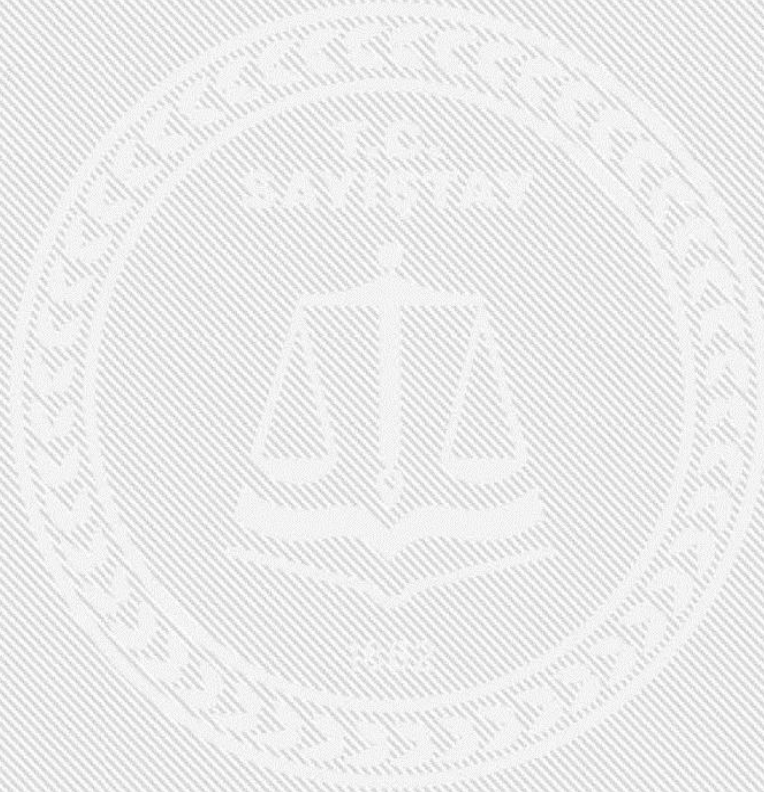
Bilanço Dipnotları		
910	Teminat Mektupları Hesabı	14.109.672,71
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	14.109.672,71
920	Gider Taahhütleri Hesabı	4.054.966,93
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	4.054.966,93
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	3.613.474,57
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	3.613.474,57
964		3
965		3
990		615.000,00
993		1.380.954,51
999		1.995.954,51

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ 2013-2015 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
HESAP KODU	YARDIMCI HESAP	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	KOD 1		TL	KRŞ	TL	KRŞ	TL	KRŞ
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	127.309.704	64	141.612.540	93	169.288.353	41
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	22.029.414	6	24.886.196	40	26.755.881	86
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	42.081.560	6	45.109.051	62	47.104.665	72
630	5	CARİ TRANSFERLER	2.830.727	92	2.905.551	86	3.790.302	77
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	0	0	0	0	0	0
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	253	10	401	17	343	60
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	505	18	493	83	593	31
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	12.021.621	20	42.030.673	52	72.296.426	34
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	1.668.173	35	1.844.502	58	27.437.830	83
630	20	SİLİNE ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	330	18	1.169.521	70	1.191.099	67
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	9.741.013	24	5.351.141	10	3.746.203	45
630	99	DİĞER GİDERLER	0	0	0	0	2	98
GİDERLER TOPLAMI (A)			218.769.923	63	265.803.288	71	352.548.173	40

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	KOD 1		TL	KRŞ	TL	KRŞ	TL	KRŞ
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	31.646.093	72	32.195.734	53	30.794.488	92
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR VE ÖZEL GELİRLER	188.537.004	45	200.826.999	64	341.307.005	97
600	5	DİĞER GELİRLER	25.318.956	60	30.531.136	89	30.270.072	15
600	11	DEĞER MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	596	81	400	19	447	39
600	25	KAMU İD. BEDELSİZ OLARAK AL. MALİ OL. VAR. EL. EDİLEN GELİRLER					29	98
GELİRLER TOPLAMI (B)			246.097.586	4	263.953.601	25	402.847.565	41
FAALİYET SONUCU (B-A) (+/-)			27.327.662	29	-1.849.687	46	50.299.392	0

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>

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	24
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	25
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	25
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	25
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	27
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	32
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	33
8.	EKLER.....	42

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 17,90 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 20.023.124,61 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 183.461.773,71 TL, gider toplamı 201.626.152,97 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibarıyla tahakkuk eden zarar toplamı 18.164.379,26 TL'dir.

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Mizanında Yer Alan Bakiyesi ile Banka Mutabakatlarının Birbirini Tutmaması

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının, 2015 yılsonu mizanında gösterilen bakiyesi ile banka teyitlerinin birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 102 inci maddesinde banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için 123 Banka kredi kartlarından alacaklar hesabının kullanılacağını, mal veya hizmet satış bedeli olarak banka kredi kartıyla yapılan tahsilatların bu hesaba borç, hesaplanan katma değer vergisinin 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına, kalan tutarın ise 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına alacak kaydedileceğini, banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle muhasebe biriminin banka hesabına aktarılan tutarların ise bu hesaba alacak, 102 Bankalar Hesabına borç olarak kaydedileceğini, dönem sonunda ise bu hesapta yer alan borç bakiyesi ile banka teyit mektubunda yer alan tutarlarının birbirinin aynısı olması gerektiğini belirtmiştir.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılı mizanı incelendiğinde, işletmenin banka kredi kartı hesabının bulunduğu İş Bankası yılsonu borç bakiyesinin 147.701,40 TL, Ziraat Bankası yılsonu borç bakiyesinin ise 370.028,66 TL olmak üzere toplam 517.730,06 TL olduğu tespit edilmiştir. Ancak İşletmenin kredi kart hesaplarının bulunduğu İş Bankası ve Ziraat Bankasından 31.12.2015 tarihinde alınan dönem sonu bakiye raporunda ise İş Bankası bakiyesinin 26.511,94 TL, Ziraat Bankası bakiyesinin ise 252.342,36 TL olduğu görülmüştür. Diğer bir deyişle 123 Banka Kredi Kartlarında Alacaklar Hesabının dönem sonu bakiyesi ile banka teyitleri arasında toplam 238.875,76 fark olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, 123 banka kredi kartları hesabının dönem sonu mizanında gözüken miktar ile banka mutabakatlarının birbiri ile aynı olması gerekirken 238.875,76 TL fark olması, yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırı olmakla birlikte mali tablo verilerinin güvenilirliğini de etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 123 Banka Kredi Kartlarından alacaklar hesabının 2015 yıl sonu mizanında gösterilen bakiyesi ile banka teyitlerinin birbirini tutmadığı, ilgili hesabın detaylı bir şekilde incelenip gerekli düzeltmeler yapılarak bundan sonraki ilgili kayıtların banka ile günlük mutabakat yapılarak gerekli düzeltmeleri yapılacaktır. Bu konuda çalışmalarımız yoğun bir şekilde devam etmekte olup, yasal faiz bankadan istenmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda özetle; bulgumuzda yer alan hususa ilişkin olarak ilgili hesabın detaylı bir şekilde incelenip gerekli düzeltmelerin yapılacağı, bundan sonraki ilgili kayıtların da banka ile günlük mutabakat alınarak yapılacağı belirtilmiştir.

Kamu idaresi tarafından yapılacağı belirtilen düzeltmeler 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle üniversitenin 2015 Bilançosunda anılan hesap itibari ile 238.875,76 TL'lik bir hata oluşmuştur.

BULGU 2: Eğitim Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinde Gelecek Yıllara Ait Gelirlerin Tahsil Edildiği Yılın Geliri Olarak Gösterilmesi

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren Eğitim Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinde gelecek dönemlere ait olan gelirlerin tahsil edildiği yıl geliri olarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 357'nci maddesinde peşin tahsil edilen ve cari dönem içinde ilgili gelir hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek yıllara ait gelirlerin izlenmesi için “480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı”nın kullanılacağı, dönem sonunda bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki “380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı”na aktarılacağı hükme bağlanmıştır.

Yönetmelik hükümlerinden anlaşılabacağı üzere Üniversitenin dönem içinde peşin tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerinin, 102 Banka Hesabına borç 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, içinde bulunulan faaliyet dönemine

ilişkin gelirini ise 102 Banka Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak diğer taraftan yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydı ile muhasebeleştirilmesi,

Dönem sonunda ise tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren Eğitim Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinin 2014 yılında peşin tahsil ettiği pedagojik formasyon eğitime ait gelirlerinin tahsil edildiği yıl geliri olarak muhasebeleştirildiği, aynı faaliyete ait olan giderlerin ise ödendiği yıl olan 2015 yılında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak Üniversitenin, adı geçen Yönetmelik'in ilgili maddeleri gereği söz konusu dönem ayırıcı hesapları kullanmaması nedeniyle, pedagojik formasyon eğitime ait peşin tahsil edilen toplam 1.008.600,00 TL tutarındaki gelirinden, 402.825,00 TL'sinin, 2015 yılı faaliyet sonuçları tablosunda gösterilmesi gerekirken tamamının, 2014 yılı 600 Gelirler Hesabına kaydedilmesi sonucunda 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 402.825,00 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Eğitim Fakültesine ait gelirlerin kaydı banka hesaplarına girmiş olup hangi döneme ait olduğu Eğitim Fakültesi tarafından zamanında bildirilmediğinden dolayı ilgili kayıtlar yapılamamıştır. Eğitim Fakültesi bu konuda uyarılmış olup, bundan sonra gerekli düzeltmeler dönemsellik ilkesine uygun olarak ilgili hesaplara aktarılacak suretiyle düzeltilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda özetle; Eğitim Fakültesine ait gelirlerin kaydı banka hesaplarına girmekle birlikte hangi döneme ait olduğu bildirilmediğinden dolayı ilgili kayıtlar yapılamadığı, ancak bundan sonra dönemsellik ilkesine uygun olarak ilgili hesaplara kayıtların yapılacağı belirtilmiştir.

Kamu idaresi tarafından yapılacağı belirtilen düzeltmeler 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle üniversitenin 2015 yılı Bilançosunda 380-480 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesapları ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600 Gelirler Hesabında 402.825,00 TL'lik bir hata oluşmuştur.

BULGU 3: Taşınır Yönetim Dönemi Cetvelinin Gelecek Yıl Devir Tutarı ile Döner Sermayenin Yıl Sonu Mizanındaki İlk Madde Malzeme Hesabının Borç Bakiyesinin Tutmaması

Döner Sermaye Saymanlığının yılsonunda düzenlediği Taşınır Yönetim Dönemi Cetvelinin ilk madde ve malzeme gelecek yıl devir tutarının, yılsonu kapanış mizanındaki 150 İlk Madde Malzeme Hesabının borç bakiyesi ile tutmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği 34'üncü maddesinin fıkrasında;

“(1)Taşınır yönetim hesabında; önceki yıldan devredilen, yılı içinde giren, çıkan ve ertesi yıla devredilen taşınırlar ile yıl sonu sayımında bulunan fazla ve noksanlar gösterilir

(2) Taşınır yönetim hesabı aşağıdaki cetvellerden oluşur:

- a) Yılsonu sayımına ilişkin Sayım Tutanağı,*
- b) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli,*
- c) Harcama Birimi Taşınır Yönetim Hesabı Cetveli*

(3) Taşınır yönetim hesabı aşağıda açıklandığı şekilde hazırlanır ve ilgili yerlere gönderilir:

a) Taşınır kayıt ve kontrol yetkililerince, sayım kurulu tarafından onaylanan Taşınır Sayım ve Döküm Cetveline dayanılarak ilgisine göre üç nüsha Harcama Birimi Taşınır Yönetim Hesabı Cetveli, düzenlerler.

b) (a) bendine göre düzenlenecek cetvellerin ekine Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli eklenir ve harcama yetkilisinin onayına sunulur. Harcama yetkilisince, Cetvelin Taşınır Sayım ve Döküm Cetveline uygunluğu kontrol edilerek muhasebe yetkilisine gönderilir.

c) Muhasebe yetkilisi, gönderilen cetvellerdeki kayıtları muhasebe kayıtlarıyla karşılaştırıp uygunluğunu onaylar ve harcama yetkilisine geri gönderir.

ç) Harcama yetkilisi, muhasebe yetkilisince onaylanmış cetvellerin bir nüshasını, Sayıştayca belirlenecek sürelerde, yıl sonu sayım tutanağı, sayım ve döküm cetveli ve yıl sonu itibarıyla en son düzenlenen Taşınır İşlem Fişinin sıra numarasını gösterir tutanak

ile birlikte Sayıştaya, bir nüshasını ise malî yılı takip eden ay sonuna kadar ilgili taşınır konsolide görevlisine gönderir.” denilmektedir.

Yukarıdan da anlaşılacağı üzere birimler tarafından hazırlanan Taşınır Sayım ve Döküm Cetveline dayanılarak Harcama Birimi Taşınır Yönetim Hesabı Cetveli düzenlenir. Daha sonra muhasebe yetkilisi gönderilen cetvelleri muhasebe kayıtlarıyla uygunluğunu inceledikten sonra harcama yetkilisine gönderir.

Buna göre birimler tarafından hazırlanan Harcama Birimi Taşınır Yönetim Dönemi Cetveli, Sayım Tutanakları ve Taşınır Sayım ve Döküm Cetvellerinin, Taşınır Kayıt Konsolide Yetkilisince konsolide edilmesi sonucu oluşan ilk madde ve malzeme devir toplamı 2.174.685,02 TL’dir.

Diğer yandan yılsonu mizanında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının borç bakiyesi ise 2.136.022,21 TL’dir. Diğer deyişle ilgili cetvellere göre düzenlenen tutar ile muhasebe kayıtlarının tutmadığı ve bu yüzden 38.662,81 TL’si fark olduğu tespit edilmiştir

Sonuç olarak muhasebe yetkilisi tarafından muhasebe kayıtları ile ilgili cetvellerin tutarlarının kontrolü yapılmadan harcama yetkilisine onaya gönderilmesi ve söz konusu farkın 397 Sayım ve Tesellüm Fazlaları Hesabında muhasebeleştirilmemesi nedeniyle anılan hesaplar itibariyle Bilançoda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “2015 yılı Harcama birimi Taşınır Yönetim dönemi cetveli sayım tutanakları ve taşınır sayım döküm cetvellerinin fiili durumunun 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının borç bakiyesinden fazla olduğu tespit edilmiş olup, bu farkın ilk madde ve malzemenin hangi kalemlerinden kaynaklandığı tespit edilememiştir. fazlalığına kaleme (150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı) istenmiş fakat ana kaleme eklenmesine, kullanılan muhasebe programı izin vermediği için eklenememiştir. Farkın hangi kalemlerden kaynaklandığı tespit edildiğinde geçici hesap olan 397 Sayım Tesellüm Fazlaları hesabına kayıt yapılacak, daha sonra bu fazlalığın araştırılmasına devam edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu yapılan hususa ilişkin hatanın muhasebe programı kaynaklı olarak sehven yapıldığı ve hatanın kaynağının bulunmaya çalışıldığı kamu idaresi tarafından ifade edilmişse de 2016 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının 2015 yılı Bilançosunda 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı itibari ile oluşan 38.662,81 TL’lik hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Ticari Alacakları (123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı), Stoklar (150 İlk Madde Malzeme Hesabı), Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler (380-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı), Gelirler (600-Gelirler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Katkı Payı Ödemelerinde Gelir Gider Dengesinin Gözetilmemesi

Döner Sermaye İşletmesi tarafından öğretim üyelerine yapılan katkı payı ödemelerinde işletmenin gelir gider dengesinin gözetilmediği tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede İşletmenin yılsonu Gelir Tablosuna göre net satışlarının 183.461.773,71 TL, Giderlerinin 200.786.816,30 TL, buna göre dönem zararının ise 17.325.042,59 TL olduğu, diğer yandan 2015 yılı Bilançosunda cari yıldan 320 Satıcılar Hesabı ile 2016 yılına devreden firma borcu miktarı ise 99.132.684,24 TL olduğu anlaşılmıştır. Ayrıca öğretim üyelerine 44.137.584,79 TL katkı payı ödemesi yapılmıştır.

2547 sayılı YÖK kanunun 58'inci maddesinin (i) fıkrasında;"*Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.*" denilmektedir.

Fakat işletme 2015 yılında 17.325.042,59 TL zarar ettiği halde öğretim üyelerine 44.137.584,79 TL ödemesi gelir gider dengesinin gözetilmediğinin açık bir göstergesidir.

Mali rasyolarına bakıldığında; işletme borcunun gelire oranı %56,72 bunun yanında borcun esas faaliyet gelirine oranı ise %57,19 olduğu hesaplanmıştır. Diğer deyişle her 100 TL'lik gelirin 57 TL'si borca gitmesi işletmenin sürekliliği açısından tehlikeli bir durum arz etmektedir.

Sonuç olarak işletmenin mali yapısının daha sağlıklı bir yapıya ulaşması için gelir gider dengesini gözeterek katkı payı ödemelerinin gerçekleştirilmesi ve işletme kaynaklarını etkin, verimli ve ekonomik kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Döner Sermaye İşletmesi tarafından öğretim üyelerine ve idari personele yapılan katkı payı ödemelerinde gelir gider dengesi açısından 2015 yılında aylık olarak elde edilen brüt gelirin ek ödeme olarak dağıtılan brüt tutarı ve oranı aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 1. 2015 Yılı Brüt Gelirler Ek Ödeme Tutarları ve Oranları

2015	Aylık Brüt Gelir	Dağıtılan Ek Ödeme Tutarları	Oran %
OCAK	18.273.978,04	3.006.931,94	16
ŞUBAT	14.101.363,03	2.970.659,14	21
MART	13.996.049,54	2.956.534,51	21
NİSAN	16.488.251,18	3.274.483,86	20
MAYIS	13.462.475,43	2.967.739,53	22
HAZİRAN	15.440.247,49	2.926.450,30	19
TEMMUZ	14.089.870,94	2.915.012,17	21
AĞUSTOS	13.661.428,77	3.041.760,00	22
EYLÜL	13.832.402,75	3.251.335,43	24
EKİM	12.395.432,47	3.257.223,67	26
KASIM	13.360.239,17	3.240.629,42	24
ARALIK	13.522.467,60	3.319.897,65	25
TOPLAM	172.624.206,41	37.128.657,62	22

2547 sayılı Kanunun 21/01/2010 tarihinde değiştirilen 58 inci maddesi b) fıkrasına göre, “Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın, tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezleri için asgari yüzde 35’i, ilgili yükseköğretim kurumunun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları, her türlü bakım, onarım, kiralama, devam etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçlar ile yönetici payları için kullanılır. Bu oranları yüzde 75’sine kadar artırmaya üniversite yönetim kurulu yetkilidir” Ayrıca, Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın yüzde 5’i, üniversite bünyesinde yürütülen bilimsel araştırma projelerinin finansmanı için kullanılır. Hükmü yer almaktadır. Elde edilen gelirden % 1 hazine payı ayrılmaktadır. Bu oranların toplamı düşüldüğünde geri kalan % 59 gelirin yürürlükteki yasa ve yönetmeliklerdeki tavanları aşmamak üzere % 22’si her ay Döner Sermaye Yürütme Kurulunun belirlediği brüt tutar öğretim üyelerine ve idari personele ek ödeme olarak dağıtılmaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinin gelir gider dengesini gider yönünde olumsuz etkileyen en önemli unsur, sağlık hizmet üretim unsurlarından işçilik maliyetlerindeki, asgari ücret artışı ve 4-B’den 4-A’ya geçen 501 personelin maaş ödemeleri, tıbbi malzeme maliyetlerinde döviz

kurundaki artışın ithal tıbbi malzeme fiyatlarına etkisi ve genel yönetim giderlerinden elektrik, su, doğal gaz, telefon vb. giderlerin her yıl ortalama % 10 artmasına rağmen son 7 yıllık süreçte Sağlık Uygulama Tebliği fiyatlarının hiç artırılmamasıdır. Döner Sermaye İşletmesi daha önceki yıllarda da elde ettiği gelirin % 22-23 oranında ek ödeme yapmasına rağmen gelir gider dengesi bozulmadan faaliyetlerine devam etmiştir. Yukarıda açıklanan gerekçelerle, öğretim üyeleri ve idari personele yapılan ek ödeme oranı gelir gider dengesizliğine olumsuz etki edecek düzeyde olmadığı düşünülmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin gönderdiği cevapta; gelir-gider arasındaki negatif farkın ek ödemelerin dağıtımından ziyade sabit maliyet yükünün (işçi maaşı, elektrik, su, ısınma ve diğer giderler) fazla olmasından kaynakladığı belirtilmiştir. Diğer yandan gelir kalemlerinden SUT fiyatlarının sabit kalması döner sermayenin gelir-gider arasındaki negatif farkın açılmasına katkı yaptığı ifade edilmiştir.

Fakat yapılan incelemelerde de görülmüştür ki özellikle döner sermayenin sağlık birimi açısından tasarruf yapılacak bir çok kalem mevcuttur. Örneğin tıbbi sarf malzeme alımında ihtiyaç miktarından fazla satın alınması veya gelire katkısı olmayan personele döner sermayeye katkı payı ödenmesi. Yukarıda belirtildiği gibi bir takım tasarruf önlemlerin alınması durumunda %2-3 oranın tasarruf yapılabileceği ve bunun da döner sermaye bütçesine olumlu katkıda bulunacağı düşünülmektedir.

Bu konuda çalışmaların ne şekilde ilerlediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarının incelenmesi sırasında devam edilecektir.

BULGU 2: Cari Yılda Satın Alınan Sarf Malzemelerinden Hiç Tüketim Yapılmadan Stokta Bekletilmesi

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün stok verileri incelendiğinde, 2015 yılı içerisinde alınan ve hiç kullanılmadığı için stokta bekletilen 106.812,97 TL tutarında 116 kalem tıbbi ve diğer sarf malzemesi olduğu tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun “Döner Sermaye” başlıklı 58’inci maddesinin (i) bendinde belirtildiği üzere; *“Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır.”* demek suretiyle döner sermaye kaynaklarının dikkatli kullanılması gerektiği vurgulanmıştır.

Yukarıda belirtilen tutarda tıbbi ve diğer sarf malzemenin alındığı dönemde hiç kullanılmadan stokta durması kaynakların etkin ve verimli kullanılmadığını göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Cari yılda satın alınan sarf malzemelerinden hiç tüketim yapılmadan stokta bekletilen 116 kalem tıbbi ve diğer sarf malzemeler için yapılan örneklem seçimi ile 2016 yılı ilk aylarında tüketime çıkılmış olduğu tespit edilmiştir. Örnek olarak 10.12.2015 tarihinde alınan 15003030199848 taşınır kodlu IMPEDANS KATETERİ' nin 16.02.2016 tarihinde ambar çıkışı yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi gönderdiği cevapta; cari yılda satın alınan sarf malzemelerinden hiç tüketim yapılmadan stokta bekletilen 116 kalem tıbbi ve diğer sarf malzemeler için yapılan örneklem seçimi ile 2016 yılı ilk aylarında tüketilmiş olduğu ifade edilmiş. Diğer bir deyişle 116 kalemden sadece bir kalemi örnek göstermek suretiyle konuyu genele teşmil etmiştir. Fakat tek bir kalemin çıkışını göstermek suretiyle kalan 115 kaleminde aynı şekilde çıkış olduğunu göstermeyeceği açıktır.

Bu itibarla döner sermayenin yüksek tutarlarda satın aldığı tıbbi ve sarf malzemenin alındığı dönemde hiç kullanılmadan stoklarda bekletilmesi kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmadığının açık bir göstergesidir.

Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını inceleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir

BULGU 3: Güvenlik Stok Miktarının Çok Üstünde Tıbbi Malzemenin Satın Alınması

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılı tıbbi malzeme tüketim miktarları göz önüne alındığında güvenlik stok miktarının çok üstünde tıbbi malzemenin satın alındığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Kanunun 58'inci maddesinin (h) fıkrasının birinci bendinde, “*Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır*” denilmiştir. Buna ilaveten 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu geçici 11'nci maddesine dayanılarak çıkarılmış olan Döner Sermaye İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 56'ncı maddesinde; “*Her türlü işletme*

kaynağının elde edilmesi, muhafazası ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.” denilmiştir.

Güvenlik stok miktarı olarak altı aylık stok miktarı alındığında, güvenlik stok miktarı hariç 1.224.911,13 TL' si tutarında tıbbi sarf malzemesinin altı ay ve daha fazla süre yetecek miktarda olduğu görülmüştür.

Sonuç olarak döner sermaye kaynakların etkin, ekonomik ve verimli kullanılmamasından dolayı satın alınan tıbbi ve diğer sarf malzemelerinden 1.224.911,13 TL'lik kısmının güvenlik stok miktarının çok üstünde olduğu yapılan hesaplamalar neticesinde anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmesi Bütçesinden 2015 yılı içinde alımı yapılan hastane işletme sarfları (tıbbi medikal sarf malzeme, hijyen sarfları ve diğer sarf malzemeler)alım yöntemleri itibarı ile genelde yıllık ihaleler olarak planlanmıştır. Burada amaç ihtiyacın hizmetin kesintiye uğratılmadan temin edilmesidir. İhtiyaçların kısa dönemler için planlanması alım süreçlerinde (doğrudan temin ve sipariş) maliyetlerinin artmasına ve hizmetlerin aksamasına neden olmaktadır.

Bilindiği üzere ihale usulü ile alım yapılması, İşletme açısından kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması bağlamında fiyat ve stok maliyetleri için avantaj sağlamaktadır. Ancak ihale usulü ile yapılacak olan yüklü miktarlardaki ihtiyaçların tespiti yapılırken ilgili bölümlerden gelen ihtiyaç talepleri ve HBY sisteminden önceki yıllardaki kullanım miktarları ile birlikte değerlendirilerek yapılmaktadır. Bununla birlikte sağlık alanında anlık yaşanan gelişmeler, sağlık uygulama tebliğinde sık yaşanan değişiklikler, ürün teknolojilerinin değişmesi gibi nedenler ihtiyaç tespitlerini düşük oranlarda da olsa etkilemektedir.

Bulgu 7 de Güvenlik stok miktarının çok üstünde tıbbi malzemenin satın alınmasından bahsedilen hususlar dikkate alınarak HBY sisteminde ve HBY kullanıcıları anlamında ciddi çalışmalara, kullanıcıların belirli periyotlarla kontrol edilmesi ve yapılan kontrollerde tespit edilen eksikliklerin Kurum içi Eğitimlerle desteklenmesi çalışmalarına, Hastane işleyişinde

yaşanan iş süreç takipleri (satınalma, planlama, ayniyat, v.b.) konusunda mevcut sistemde entegrasyon olmaması nedeni ile Hastane içinde iş akış süreçlerinin takibi, malzeme stok hareketlerinin takibi ve son kullanıcıların malzeme depo takiplerini etkin bir şekilde yapabilmelerini sağlamak maksatlı yeni bir sistem kurularak kaynakların daha etkin ve ekonomik kullanımı ile ilgili çalışmalara başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin gönderdiği cevapta; döner sermayenin ihtiyaçlarını yıllık olarak tedarik etmeye çalıştıkları fakat ihtiyaçların tespiti yapılırken ilgili bölümlerden gelen ihtiyaç talepleri ve HBY sisteminden önceki yıllardaki kullanım miktarları ile birlikte değerlendirilerek yapıldığı bununla birlikte sağlık alanında anlık yaşanan gelişmeler, sağlık uygulama tebliğinde sık yaşanan değişiklikler, ürün teknolojilerinin değişmesi gibi nedenler ihtiyaç tespitlerini etkilediği ifade edilmiştir. Ayrıca kamu idaresi, hastane içinde iş akış süreçlerinin takibi, malzeme stok hareketlerinin takibi ve son kullanıcıların malzeme depo takiplerini etkin bir şekilde yapabilmelerini sağlamak maksatlı yeni bir sistem kurularak kaynakların daha etkin ve ekonomik kullanımı ile ilgili çalışmalara başlanıldığı beyan edilmiştir.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması amacıyla ihtiyaçların tam tespit edilmesi ve alımların yıllık yapılması uygun olacaktır.

Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını inceleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir

BULGU 4: Banka İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile bankalar arasında yapılan POS Hesabına ilişkin sözleşmelerde mevzuat hükümlerine riayet edilmediği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 103’üncü maddesinin 1’inci bendi “*Mal ve hizmet satış bedellerinin veya avansların tahsilinde kredi kartı kullanacak olan işletmelerin; kredi kartı kullanımıyla ilgili olarak bankayla yapacakları sözleşmede, bankaya komisyon ödenmeyeceği ve P.O.S cihazları ile yapılan tahsilatın banka hesabına aktarılmasında Bakanlıkça belirlenen ve sözleşmede yer alan valörün uygulanacağı hususları belirtilir.*” hükmünü içermektedir.

20.05.2005 tarih ve 25379 sayılı R.G’de yayımlanan Döner Sermaye İşlemlerine İlişkin 17 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin “Döner Sermayeli İşletme Gelirlerinin Banka Kredi Kartı ile Tahsil Edilmesine İlişkin Esaslar” başlıklı V. Bölümünde ise döner sermayeli işletmelerin bankalarla yapacakları “Kredi Kartı Üye İşyeri Sözleşmesinde”;

“1- Bankanın, kredi kartı ile yapılan tahsilat toplamı üzerinden herhangi bir komisyon almayacağı,

2- Kredi kartı ile yapılan tahsilat tutarının tamamının banka tarafından, tahsilatın yapıldığı günü izleyen en fazla 25 (yirmibeş) gün içinde (bu günün tatile rastlaması halinde, tatilin bitimini izleyen ilk iş günü), kredi kartı anlaşması yapılan banka şubesinde açılmış olan üye işyeri hesabından döner sermaye saymanlığının banka (T.C.Merkez Bankası veya T.C.Ziraat Bankası) hesabına EFT yoluyla aktarılacağı,

...

hususları yer alacak ve “Kredi Kartı Üye İşyeri Sözleşmesi” ilgili banka şube müdürleri ile döner sermaye işletmelerinin ita amirleri ve döner sermaye saymanları tarafından müştereken imzalanacaktır.”

hükümlerinin yer alması gerektiği açıkça belirtilmiştir.

18.11.2015 tarihinde değiştirilerek yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Tebliğinin 5 inci maddesinin 3 üncü bendinde ise “18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.’yi de kullanabilir. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurtiçinde yerleşik bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur.” denilmektedir.

Yapılan incelemede ise Döner Sermaye İşletmesi ile İş Bankası İzmit şubesi arasında 17.05.2011 tarihinde POS hesabı açılması hakkında sözleşme imzalandığı, ancak yapılan

sözleşmenin banka ile özel sektör kişi ve kurumları arasında imzalanan standart sözleşme formatında düzenlendiği, gerek yönetmeliğin 103'üncü maddesinde ve gerekse de 17 sıra nolu tebliğ hükümlerinin sözleşmede bulunmadığı, ayrıca Kamu Haznedarlığı Tebliği hükümlerine riayet edilmediği görülmüştür.

Söz konusu hükümlere riayet edilmemesi nedeniyle, normal şartlarda POS cihazıyla yapılan her işlemin yapılmasından itibaren en geç 25 gün sonra paranın kredi kartı anlaşması yapılan banka şubesinde açılmış olan üye işyeri hesabından döner sermaye saymanlığının banka (T.C. Ziraat Bankası) hesabına EFT yoluyla aktarılması gerekirken bunun yapılmadığı, İş Bankası tarafından POS cihazıyla yapılan işlemler 25 gün sonra sadece İş Bankasında bulunan vadesiz hesaba aktardığı, daha sonra burada biriken paranın banka tarafından kendi iş yoğunluğuna göre herhangi bir tarih sistematiğine uyulmaksızın işletmenin Ziraat Bankasında bulunan hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda açıklanan nedenlerle POS cihazı ile yapılan her işlemten sonra ilgili miktarın tebliğde belirtilen süre içerisinde işletmenin banka hesabına EFT yolu ile yatırılması, yapılacak olan yeni POS hesabı sözleşmelerinde de yukarıda yer alan yönetmelik ve tebliğ hükümlerinin sözleşmeye ayrıca konularak bunlara riayet edilmesinin mevzuata uygunluğun sağlanması için gerekli görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile bankalar arasında yapılan POS Hesabına ilişkin yeni sözleşmelerde mevzuat hükümlerine riayet edilecek olup POS cihazı ile yapılan tahsilatın banka hesabına aktarılmasında valörün uygulanacağı, bankanın kredi kartı ile yapılan tahsilat toplamı üzerinden herhangi bir komisyon ödenmeyeceği tahsilatların yapıldığı günü izleyen 20 gün içinde hasaplarımıza EFT yapılmasının sağlanması ile ilgili T.C Ziraat Bankası Derince Şubesiyle 25.04.2016 tarihinde yapılan POS cihazı sözleşmesinde yönetmelik ve tebliğ hükümlerine uyularak yeniden düzenlenmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda özetle; bulgumuzda yer alan hususla ilgili olarak Kamu Haznedarlığı Tebliği ve Yönetmelik hükümleri doğrultusunda gerekli düzeltmelerin yapıldığı, bu kapsamda 25.04.2016 tarihinde Ziraat Bankası ile yönetmelik ve tebliğ hükümleri ne uyularak POS sözleşmesinin yeniden düzenlendiği belirtilmiştir.

Yapılan değerlendirmede kamu idaresi tarafından bulgumuzda belirtilen hususla ilgili gerekli düzeltmelerin yapıldığı anlaşılmıştır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ DÖŞİM 2015 KONSOLİDE BİLANÇOSU					
1	DÖNEN VARLIKLAR	20.811.189,18	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	104.075.273,85
10	HAZIR DEĞERLER	6.403.721,78	32	TİCARİ BORÇLAR	100.428.243,92
100	KASA HESABI	2.291,08	320	SATICILAR HESABI	100.126.202,11
102	BANKALAR HESABI	6.404.101,75	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	302.041,81
12	TİCARİ ALACAKLAR	10.999.203,90	33	DİĞER BORÇLAR	141.800,08
120	ALICILAR HESABI	9.071.262,50	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	141.800,08
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	531.025,33	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.505.229,85
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.399.587,12	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.462.496,15
13	DİĞER ALACAKLAR	65.475,89	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	51.697,60
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	15.504,22	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	942.421,22
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	30.659,06	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	48.614,88
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	19.312,61	5	ÖZ KAYNAKLAR	-83.247.984,67
15	STOKLAR	2.709.791,32	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	17,90
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.709.791,32	500	SERMAYE HESABI	17,90
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	629.860,82	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	8.608.428,62
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	629.860,82	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	8.608.428,62
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	464,42	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-73.692.051,93
19	DEVREDEN KATMA	464,42	580	GEÇMİŞ YILLAR	-73.692.051,93

0	DEĞER VERGİSİ HESABI			ZARARLARI HESABI (-)	
2	DURAN VARLIKLAR	16.100,00	59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-18.164.379,26
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	15.000,00	590	DÖNEM NET KARI HESABI	922.819,69
25 6	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	15.000,00	591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-19.087.198,95
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.100,00			0,00
26 7	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	1.100,00			0,00
	Toplam :	20.023.124,61		Toplam :	20.023.124,61

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ DÖSİM 2015 YILI GELİR TABLOSU	
A- BRÜT SATIŞLAR	186.655.145,77
1- Yurt İçi Satışlar	184.721.071,46
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	1.934.074,31
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	3.193.372,06
1- Satıştan İadeler (-)	3.193.372,06
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	183.461.773,71
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	119.701.395,27
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	119.701.395,27
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	63.760.378,44
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	81.085.421,03
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	867,75
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	81.084.553,28
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-17.325.042,59
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	162.918,71
1- Faiz Gelirleri	13.358,20
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	149.560,51
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00

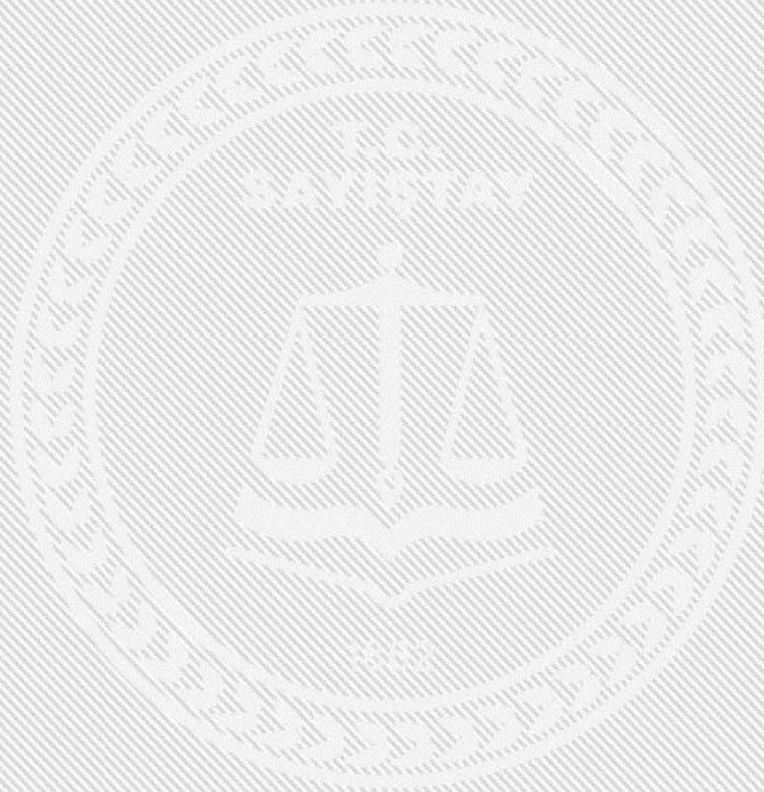
3- Kambyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-17.162.123,88
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	226.971,75
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	226.971,75
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	1.229.227,13
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.229.227,13
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-18.164.379,26
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-18.164.379,26

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>

**KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL
TESİS**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	47
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	48
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	48
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	48
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	50
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	54
7.	EKLER.....	55

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Üniversitesi İktisadi İşletmesi; Kocaeli Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı İktisadi İşletme Yönergesi ile Kocaeli Üniversitesi Senatosunun 25.11.2004 tarihli toplantısında alınan 11 sıra sayılı kararı ile çıkartılmış ve yürütme kurulu onayı ile kurulmuştur. Vergi Usul Kanun hükümlerine tabi olarak faaliyetlerini yürüten işletme kurumlar ve katma değer vergisi mükellefidir. İşletmenin muhasebe işlemleri Üniversitenin personeli olmayan ve Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirce yerine getirilmektedir. İşletmenin birimleri:

1. Tıp Fakültesi Hastane Kantini
2. Kardelen Sosyal Tesisi
3. Öğrenci Evi Kafeteryası
4. Kreş
5. Anıtpark Misafirhanesi
6. Derbent Uygulama Otel
7. Tıp Fakültesi Hastane Otoparkı olmak üzere yedi birimden oluşmaktadır.

İktisadi İşletmenin 2015 brüt karı 1.214.373,98 TL. olup, amortisman tutarı 201.355,05 TL, kanunen kabul edilmeyen giderleri 9.239,67 TL ve ödenecek vergi 300.099,44 TL. olarak gerçekleşmiştir. Dönem sonu oluşan net kar ise 1.191.159,48 TL'dir.

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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço ve Gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kredi Kartları ile Yapılan Tahsilatların Yanlış Hesapta Muhasebeleştirilemesi

Üniversiteye ait iktisadi işletmenin kredi kartları ile yaptığı tahsilatları 127 Diğer Ticari Alacaklar hesabında takip ettiği görülmüştür.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller"de yer alan hesap planına göre kredi kartı tahsilatlarının 109-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında tutulması gerektiği belirtilmiştir. Bu hesap, banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılır.

Yukarıda yer verilen mevzuata göre kredi kartı işlemlerinin 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekirken 127 Diğer Alacaklar Hesabında izlenmesi sonucunda muhasebenin sınıflandırma fonksiyonuna aykırı Bilanço düzenlenmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “İktisadi İşletmemizde kredi kartı ile yapılan mal ve hizmet satışları 127 diğer ticari alacaklar hesabında takip edilmektedir.

Muhasebe temel ilkelerinden olan “TUTARLILIK” kavramı gereğince hesapta değişiklik yapılmadan aynen devam edilmiştir. İlgili Sayıştay raporuna istinaden istenen 109 banka kredi kartlarından alacaklar hesabı 08 Şubat 2016 tarihi itibarıyla Sayıştay görevlisinin sözlü uyarısıyla kullanılmaya başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin gönderdiği cevapta; bulguda belirtilen hususun 2016 yılı içerisinde düzeltildiği beyan edilmiştir.

Fakat bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Personele Yapılan Avans Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi ve Zamanında Mahsup Edilmemesi

Üniversite iktisadi işletmesinde çalışan personelle ihtiyaçlarını karşılamak üzere verilen avansların, Tek Düzen Muhasebesi Hesap Planında yer alan 196 Personel Avansları Hesap kodunda muhasebeleştirildiği ve zamanında mahsuplarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerinde yer verilen hesap planına göre bu avanslar için 161 Personel Avansları Hesabının kullanılması gerekmektedir. Söz konusu bu hesap; sosyal tesislerde personele ödenecek ücret ve benzeri ödemelerden mahsup edilmek üzere verilen avansların izlenmesi için kullanılır. Ayrıca Kamu Sosyal Tesislere ilişkin Tebliğin ortak hususlar başlıklı 4'üncü bölümün 15'inci maddesinde; "*Avans olarak verilen tutarların en geç 30 gün içinde mahsubu veya iadesi sağlanacaktır.*"denilmiştir.

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere çalışan personele yıl içerisinde değişik zamanlarda 27.400,00 TL avans verilmiş olup buna karşılık 21.220,00 TL'lik kısmının kapanmasında yukarıda belirtilen 30 günlük yasal sürenin aşıldığı ayrıca kalan 6.180,00 TL'lik kısmın ise yılsonu itibarıyla kapatılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Muavin Defterlerden de anlaşılabacağı üzere Personele verilen avanslarda gerekli tahsilâtlar yapılmaktadır. (EK:6)

Ancak Sayıştay sorgusundan sonra personele verilecek avanslarda hem 30 günlük zaman aşımına dikkat edilecek hem de tek düzen muhasebe sistemine sonradan ilave edilen 161 personel avansları hesabına aktarılması 21/04/2016 tarihi itibarıyla yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin gönderdiği cevapta; personele verilen avansların kapatılmaya başlandığı ve bundan sonra 30 günlük yasal sürelerle dikkat edileceği beyan edilmiş. Ayrıca söz konusu avansların bundan sonra 161 Personel Avansları hesabında takip edileceği ifade edilmiştir.

Bulguda belirtilen hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Tahsil Edilemeyen İşletme Alacakları İçin Yasal Takip Başlatılmaması

Üniversiteye ait iktisadi işletmenin tahsil edilemeyen alacak tutarının çok yüksek olduğu ve bu alacaklar için yasal takibat uygulanmadığı tespit edilmiştir.

Yıl sonu mali tablolarına göre 38 adet firmaya ait henüz tahsil edilmemiş veya tahsil edilme imkânı kalmayan 420.222,28 TL tutarında alacak olduğu görülmüştür. Yasal takibatın uygulanmamasından dolayı yukarıda belirtilen tutarın ne kadarının tahsil edilebileceği veya ne kadarının şüpheli hale geldiği bilinmemektedir

Yukarıda belirtilen nedenden dolayı işletmenin yüksek miktardaki alacakları için biran önce yasal sürecin başlatılması ve tek düzen muhasebe sistemine göre tahsili şüpheli olduğu anlaşılanların 128 Şüpheli Alacaklar Hesabında tutulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İlgili Sayıştay raporunda adı geçen 38 adet firma ve 420.222,28 TL (**Sos.Tesis Ek: 1**) tutarındaki alacaklar her an çalışılmakta olunan firmalarında dâhil olduğu rakamlar olup, 52.590,00 TL’lik tutar Şüpheli Ticari Alacaklar hesabına Aktarılacak olup (**Sos.Tesis EK: 2**), 90.841,50 TL’lik tutar 2016 yılı içinde Avukatlık Bürosuna (Av. Veysel AKKUŞ) verilerek önümüzdeki günlerde mahkeme başvurusu yapılacaktır (**Sos.Tesis EK: 3**) VUK 323. Maddeye göre Mahkeme aşamasına gelmiş alacaklar, şüpheli ticari alacak sayılmayacağından mahkeme kararı beklenmektedir. Ayrıca 152.629,00 TL’lik tutar vadesinde tahsil edilmiştir. (**Sos.Tesis EK: 4**) Kalan 124.161,78 TL’lik hali hazırda çalışılmakta olan işletmelerden alacaklar olup, cari dönem içinde tahsilâtları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin gönderdiği cevapta; bulguda belirtilen tutarın 124.161,78 TL’sinin hali hazırda çalışılmakta olan işletmelere ait olduğu ve cari dönemde tahsil edileceği, 296.060,50 TL’nin tahsilatı için gerekli çalışmaların başladığı, 152.629,00 TL’lik tutarın vadesinde tahsil edildiği, 52.590,00 TL’lik tutar 128 Şüpheli Ticari Alacaklar

Hesabına aktarılacağı, 90.841,50 TL'lik tutarın ise 2016 yılı içinde Avukatlık Bürosuna verilerek yasal takibatının yapılacağı ifade edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından yapılacağı belirtilen düzeltmeler 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle üniversitenin 2015 Bilançosunda 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında 52.590,00 TL'lik bir hata oluşmuştur.

BULGU 4: Hurdaya Ayrılan Demirbaşların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Üniversite iktisadi işletmesine ait bazı demirbaşların hurdaya ayrıldığı halde muhasebe kayıtlarında ilgili taşınır hesabından düşülmediği tespit edilmiştir.

30.12.2015 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller de;"*Taşınır işlemlerinde, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44 ve 45 inci maddelerine göre taşınırlara ilişkin olarak düzenlenen yönetmelik hükümleri uygulanır*" denilmektedir.

Yukarıda belirtilen kanun hükmüne istinaden çıkarılan 18.01.2007 tarih ve 2006/11545 karar sayılı Taşınır Mal Yönetmeliği'ne göre 173.122,24 TL'lik hurdaya ayrılan yatakların demirbaşlar hesabından çıkarılarak 294 Elden çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Muavin Defterden de görüldüğü üzere 173.122,24 TL'lik tutar İktisadi İşletmemiz bünyesinde işletilmekte olan KONUKEVİ'NİN toplam demirbaş tutarıdır.**(Sos.Tesis EK:5)**

İşletmemiz bünyesinde faaliyetine devam etmekte olan birimimize 2015 yılı içinde toplam satın alınan yatak 11.794,91 TL olup, hurdaya gönderilen yatakların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına aktarımı cari dönem içinde gerçekleştirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin gönderdiği cevapta; 2016 yılında gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir.

Kamu idaresi tarafından yapılacağı belirtilen düzeltmeler 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle üniversitenin 2015 Bilançosunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Üniversitesi Sosyal Tesis 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Faaliyet Alacakları (128 Şüpheli Alacaklar Hesabı), Hazır Değerler (109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı), Ön Ödemeler (161 Personel Avansları Hesabı) ve Diğer Duran Varlıklar (294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ			
İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO			
		Tarih :	27/05/2016
		Dönem :	2015
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF(KAYNAKLAR)	
	Cari Dönem		Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	4.265.174,55	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.174.666,42
A-HAZIR DEĞERLER	3.360.759,95	B-TİCARİ BORÇLAR	566.185,86
1-KASA	36.595,51	1-SATICILAR	566.185,86
2-ALINAN ÇEKLER	102.400,00	C-DİĞER BORÇLAR	169.759,72
3-BANKALAR	3.221.764,44	4-PERSONELE BORÇLAR	169.759,72
C-TİCARİ ALACAKLAR	439.572,38	5-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	0,00
1-ALICILAR	420.996,15	D-ALINAN AVANSLAR	11.440,57
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	2.821,82	1-ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	11.440,57
6-DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	15.754,41	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	127.180,83
E-STOKLAR	289.470,58	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	53.492,29
4-TİCARİ MALLAR	283.281,74	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	73.423,94
7-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	6.188,84	4-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	264,60
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	175.371,64	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	300.099,44
1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	300.099,44
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
3-DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ	978,67	1-HESAPLANAN KDV	0,00
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	167.962,97	III- ÖZ KAYNAKLAR	4.299.090,79
5-İŞ AVANSLARI	250,00	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	2.500.000,00
6-PERSONEL AVANSLARI	6.180,00	1-SERMAYE	2.500.000,00
II- DURAN VARLIKLAR	1.208.582,66	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	607.931,31
A-TİCARİ ALACAKLAR	627,92	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	607.931,31
5-VERİLEN DEPOZİTO VE	627,92	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	1.191.159,48

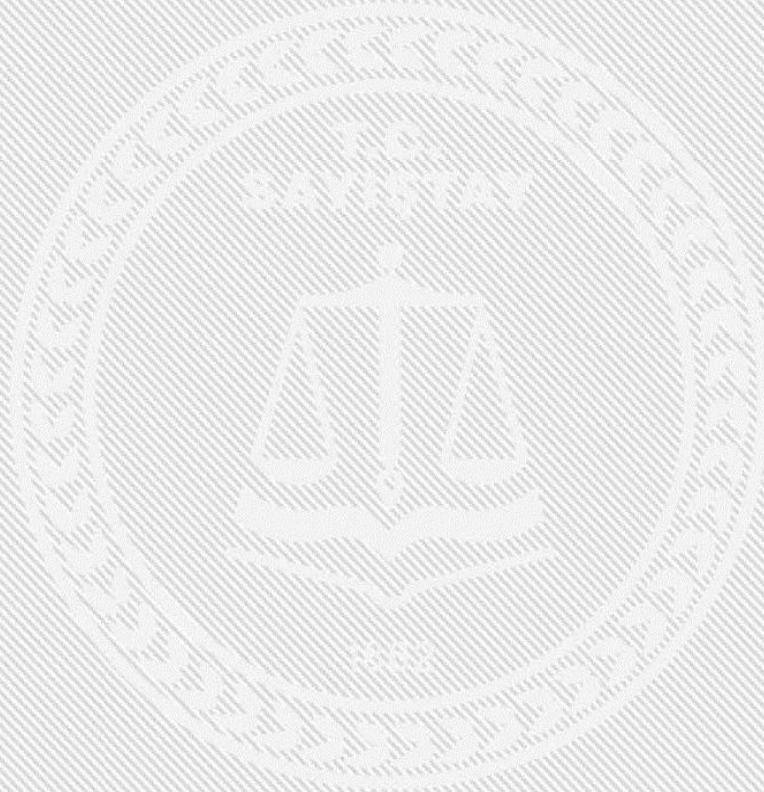
TEMİNATLAR			
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.189.322,80	1-DÖNEM NET KARI	1.191.159,48
3-BİNALAR	4.434,00		
4-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	276,65		
5-TAŞITLAR	218.667,27		
6-DEMİRBAŞLAR	2.278.930,45		
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	1.312.985,57		
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18.631,94		
1-HAKLAR	39.737,96		
5-ÖZEL MALİYETLER	1.550,00		
7-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	22.656,02		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	5.473.757,21	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	5.473.757,21

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ	
İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU	
	Tarih : 27/05/2016
	Dönem : 2015
A- BRÜT SATIŞLAR	9.495.825,84
1-YURTİÇİ SATIŞLAR	9.395.619,66
2-YURTDIŞI SATIŞLAR	0,00
3-DİĞER GELİRLER	100.206,18
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
1-SATIŞTAN İADELER (-)	0,00
2-SATIŞ İSKONTOLARI (-)	0,00
3-DİĞER İNDİRİMLER (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	9.495.825,84
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	8.281.451,86
1-SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)	0,00
2-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	0,00
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	8.281.451,86
4-DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.214.373,98
F- FAALİYET GİDERLERİ (-)	131.203,62
1-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)	0,00
2-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	0,00
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	131.203,62
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.083.170,36
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	401.936,31
1-İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ	0,00
2-BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	0,00
3-FAİZ GELİRLERİ	177.410,45
4-KOMİSYON GELİRLERİ	0,00
5-KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	0,00
6-MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	0,00
7-KAMBİYO KARLARI	0,00
8-REESKONT FAİZ GELİRLERİ	0,00
9-ENFLASYON DÜZELTMESİ KARLARI	0,00
10-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	224.525,86

H- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1-KOMİSYON GİDERLERİ (-)	0,00
2-KARŞILIK GİDERLERİ (-)	0,00
3-MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI (-)	0,00
4-KAMBİYO ZARARLARI (-)	0,00
5-REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)	0,00
6-ENFLASYON DÜZELTMESİ ZARARLARI (-)	0,00
7-DİĞER GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
I- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00
2-UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.485.106,67
J- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	6.152,70
1-ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	0,00
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	6.152,70
K- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,45
1-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI (-)	0,00
2-ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	0,00
3-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,45
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.491.258,92
L- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	300.099,44
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.191.159,48

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>

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	60
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	61
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	61
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	61
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	63
6.	DENETİM BULGULARI.....	64

1. ÖZET

Bu rapor, Kocaeli 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.

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

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetim sonucunda;

1- Raporlama gerekliliklerine uygunluk, zamanlılık, mevcudiyet ve sunum kriterlerine göre değerlendirilmiş olup; Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun söz konusu kriterleri sağladığı

2- Stratejik Plan ve Performans Programındaki performans bilgisinin ölçülebilirlik, ilgililik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda; hem stratejik planda hem de Performans Programında bazı göstergelerde ölçülebilirlik kriterinin sağlanmadığı görülmüştür. Her ne kadar Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan hedefler, göstergeler ile ölçülebilir kriterler haline getirilmeye çalışılmışsa da miktar ve ulaşılmak istenen seviye belirtilmediğinden, hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek mümkün olmayacaktır. Bu nedenle göstergelerin ölçülebilir olmadığı, bazı hedeflerin de amaçlarla ilgili olmadığı,

3- Doğruluk, tutarlılık ve ikna edicilik kriterleri çerçevesinde değerlendirilen Faaliyet Raporundaki performans bilgisinin genel itibariyle bu kriterleri sağladığı, ancak kısmen de olsa bazı göstergelerde tutarlılık kriterinin sağlanmadığı,

4- Hedef ve göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi

üreten veri kayıt sisteminin doğruluk ve tamlık kriterleri açısından kısmen uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmamasından; 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 gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Kocaeli Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Kocaeli Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Kocaeli Üniversitesinin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Üniversitenin, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 adet amaç, bu amaçların altında 22 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 54 performans göstergesi belirlemiştir. Üniversite stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Stratejik Plana ilişkin yapılan incelemelerde bazı göstergelerin ölçülebilir olmadığı ve 1 adet göstergenin de ilgililik kriterini sağlamadığı görülmüştür. Bunlara ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Kocaeli Üniversitesi 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde zamanında ve mevzuatlarda belirtilen kapsam ve içeriğe uygun olarak yayınlandığı görülmüştür. 2015 yılı için kurumun 26 adet performans hedefi ve 116 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerden bazılarının ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini sağlamadığı görülmüştür. Bunlara ilişkin açıklamalara denetim bulgularında yer verilmiştir.

Kocaeli Üniversitesinin 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde Üniversitenin Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu raporlanmıştır. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Faaliyet raporunun yasal süreler içinde yayımlandığı ve bazı sunum kriterlerini sağlamadığı değerlendirilmiştir.

Kocaeli Üniversitesi'nin performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, verilerin tek bir merkezden takibini sağlayacak otomasyon sisteminin olmadığı ve bu verilerin güvenilirliğine ilişkin risklerin olduğu tespit edilmiştir. Bu hususa ilişkin açıklamalara denetim bulgularında yer verilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Plan’da Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Nitelikte Belirlenmemesi

Performans göstergeleri; gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Aşağıdaki örnekte görüleceği üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmış; fakat sayısal olarak ifade edilmemiştir. Söz konusu göstergelerde ulaşılmak istenen seviye belirtilmediğinden hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek mümkün olamayacaktır.

Tablo 1: Ölçülebilir Nitelikte Belirlenmeyen Performans Göstergeleri

Stratejik Hedefler	Performans Göstergesi
Mevcut ve yeni yapılacak fiziki alanların bilgi-işlem ve diğer teknolojik ihtiyaçlarının karşılanması	Gerçekleşen bilgi işlem ihtiyacı
Topluma yönelik sosyal amaçlı iyileştirme proje ve çalışma sayılarının artırılması	Katılımcı sayısı proje ve çalışma sayısı
Üniversitenin kendi başına yürüttüğü sosyal sorumluluk projelerinin % 200 artırılması	Oran
Üniversitenin katkıda bulunduğu sosyal sorumluluk projelerinin %200 artırılması	Oran
Bilimsel etkinliklerin sayı ve çeşitliliğinin %100 artırılması	Oran
Sosyal donatı alanlarının iyileştirilmesi (kantin, kütüphane, spor, sanat)	Yapım işinin fiziki gerçekleşme oranı

Hedeflerin tanımlandıktan sonra sayısal olarak tespit edilememesinin veya göstergelerle ölçülebilir duruma getirilememesinin stratejik plan için önemli bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kamu idaresi tarafından tüm bulgular için ortak gönderilen cevabi yazıda; "Stratejik Planların nitelik olarak yeterli olmamasının temel nedenleri; stratejik planın Uygulamasının Ülkemizde yeni olması, içerik olarak tam algılanamamış olması, SPÜK üyelerinin planın oluşmasında gerçekçi ve ölçülebilir olması için çaba içinde olmalarına rağmen birimlerinin sıkıntılarının telafi edileceği bir plan olarak görme yanılgısı ve bu konuda eğitim alma fırsatlarının olmaması gibi nedenlerle birlikte, Kurumlarda Stratejik Planın 5 yıllık hazırlanması, bu süreçte siyasi konjüktürdeki etkiler ve Kurumda kadro anlamında değişiklik olması Üniversitelerde Dekan, Yüksekokul müdürleri, Meslek Yüksek Okullarındaki Müdürlerin değişmesi ile alt kadroların hareket halinde olması, konuya adapte olma süreçleri gibi faktörler yer almaktadır.

Ayrıca Stratejik Planlarda öngörülen mali kaynakların temin edilmesi ya da edilememesi Kurum uhdesi dışında Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığı'nın uhdesinde olması, süreci olumsuz etkilemekte, planın hazırlanması, takibi ve bitiş süresindeki analizinin yapılmasında, uygulanmasında, gerekli olan bilgi sistemlerinin bütünleşik veri tabanının oluşturulamamış olması ve bu konunun uzmanı yeterli personelin olmaması, böyle bir teknik kadronun istihdamının Genel İdare Hizmetleri içinde tahsisinin güçlüğü, Üniversitemiz Stratejik Planlarını olumsuz etkileyebilmektedir.

Üniversitemizin 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planımız, ilgili yönetmeliğin “Planın Değerlendirilmesi” başlıklı 13 ü'n'cü maddesine gereğince incelenmek üzere Kalkınma Bakanlığına sunulmuştur.

Planımıza ilişkin inceleme ve değerlendirme raporu Kalkınma Bakanlığının 24.06.2013 tarih ve 3177 sayılı yazısı ile kurumumuza bildirilmesi üzerine raporda değinilen ve kurumumuz yetkisinde yer alan tüm husus ve öneriler titizlikle uygulanmış, Başkanlığınızın tespitlerine ilişkin bir hususta düzeltme talepleri olmamıştır. Revizesi yapılarak son hali verilen Stratejik Planımız 09.12.2013 tarih ve 147 sayılı Rektör Oluru alınarak 18.12.2013 tarih ve 261 sayılı yazımız ile ilgili yönetmeliğin 15 inci maddesine istinaden Türkiye Büyük Millet Meclisine, Sayıştay Başkanlığına, Maliye Bakanlığın ve Kalkınma Bakanlığın sunulmuş yine Başkanlığınız dışındaki diğer kurumlardan Bulgularınız

ile örtüşecek olumsuzluklara ilişkin bir görüş ile dönüş olmamıştır.

Performans Hedeflerinin;

- Üst politika belgeleriyle (Kalkınma Planı, Orta Vadeli Program, Stratejik Plan gibi) ilişkisi kurulmuş olduğu,
- Performans göstergeleriyle ölçülebilir nitelikte olduğu,
- Açıklamalar, hedefin yöneldiği sonuçlarla ilgili yeterli düzeyde bilgilendirici ve açık-anlaşılır nitelikte olduğu.

Performans Göstergelerinin;

- Performans gösterge verileri temin edilebilir, izlenebilir, hedefin başarıma düzeyinin değerlendirilmesi açısından yorumlanabilir nitelikte olduğu,
- Performans hedeflerine ulaşılma düzeyini verimlilik, etkinlik, kalite ve sonuç gibi tüm yönleriyle ölçebilecek nitelikte olduğu,
- Yeterli düzeyde açıklamaya yer verilmiş olduğu,

Faaliyetlerin;

- Performans hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş olduğu,
- Aynı hedef altındaki faaliyetler hedeflerin gerçekleşmesi açısından tamamlayıcı nitelikte olduğu,
- Maliyetlendirilebilir nitelikte olduğu,

Tabloların;

- Performans hedefi tablosu, Rehber uygun, şekil, içerik ve nitelikte olduğu,
- Faaliyet maliyetleri tablosu, maliyet unsurları üzerinden yapılan hesaplamalara dayalı olarak her bir faaliyet için gerekli ve yeterli içerik ve nitelikte doldurulmuş olduğu,
- İdare Performans Tablosu, Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo rehberdeki açıklamalara uygun olarak oluşturulmuş olduğu,

gibi birçok hususta olumlu görüş vermiş olması inceleme yapan kurumların değerlendirmeleri arasındaki farklılıklar olduğunu göstermekte olup, Kurumumuzun da çelişkiye düşmesi ve hata yapması olasılığını arttırmaktadır.

Çözüm olarak; plan ve raporların ilgili mevzuatlarının öngördüğü süre ve revize şartları dikkate alınarak Maliye Bakanlığınca Üniversiteler için Rehber Taslağının hazırlanıp

yayınlanmasını müteakiben kurumumuzca hazırlanacak Stratejik Planımızın hazırlık çalışmalarında öncelikle Başkanlığınızca düzenlenen “Kocaeli Üniversitesi 2015 Yılı Denetim Raporu”nda yer alan tüm bulgular doğrultusunda değerlendirilerek gerekli düzeltmeler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, bulgumuzda yer alan hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Yapılacağı ifade edilen düzeltmelerin yapılıp yapılmadığının kontrolü için söz konusu hususun denetimlerde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Stratejik Plandaki Bir Göstergenin İlgililik Kriterini Sağlamaması

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda; performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre, performans göstergesinin hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ortaya koyabilmesi için, söz konusu stratejik amaç ve hedefle doğrudan ilgili olması gerekmektedir.

Stratejik Planda yer alan göstergelerden 1 adedinin stratejik amaçla ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Tablo 2: Stratejik Amaçla İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Göstergeler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Dış Paydaşlarımızla İlişkilerin Geliştirilmesi	Üniversitenin Kendi Başına Yürüttüğü ve Katkıda Bulunduğu Sosyal Sorumluluk Projelerinin İyileştirilmesi	Üniversitenin kendi başına yürüttüğü sosyal sorumluluk projelerinin %200 artırılması	Üniversitenin kendi başına yürütmüş olduğu sosyal sorumluluk projelerinin % 200 artırılması ile dış paydaşlarla ilişkinin geliştirilmesi arasında doğrudan bir bağlantı olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Plan ve raporların ilgili mevzuatlarının öngördüğü süre ve revize şartları dikkate alınarak Maliye Bakanlığınca üniversiteler için Rehber Taslağının hazırlanıp yayınlanmasını müteakiben kurumumuzca hazırlanacak Stratejik Planımızın

hazırlık çalışmalarında öncelikle Başkanlığınızca düzenlenen “Kocaeli Üniversitesi 2015 Yılı Denetim Raporu”nda yer alan tüm bulgular doğrultusunda değerlendirilerek gerekli düzeltmeler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, bulgumuzda yer alan hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Yapılacağı ifade edilen düzeltmelerin yapılıp yapılmadığının kontrolü için söz konusu hususun denetimlerde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

Üniversite 2015 yılı Performans Programı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, aşağıda belirtilen göstergelerin hedeflerle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 3 üncü maddesinde, performans göstergesi; "kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal ifade edilen araçlar" olarak tanımlanmaktadır. Performans göstergelerinin, hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmede kullanılabilmesi için performans hedefiyle performans göstergesinin ilgili olması gerekmektedir.

Ancak 2014 yılı Performans Programının incelenmesinde aşağıda yer verilen göstergelerin hedefle ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 3: Performans Hedefleriyle İlgili Olmayan Performans Göstergeleri

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	
Eğitim-Öğretimin Kalite ve Altyapısının Geliştirilerek Sürdürülmesi	Öğrenci Sayısının Azaltılması	Eğitimdeki mevcut kalitenin sürdürülebilmesi ve hedeflenen seviyeye ulaşılabilmesi amacıyla öğrenci sayısının azaltılması	Üniversitemizi tercih eden öğrenci sayısı	
			2014	2015
			15.935	16.000
İnsan kaynaklarının geliştirilmesi, çalışanların kurum içi memnuniyetini yükselterek motivasyonlarının artırılması	Akademik ve İdari Personelin Üniversite Hizmetlerinden Daha Etkin Yararlanmasının Sağlanması	Üniversite personeline sunulan sağlık ve spor hizmetlerinin artırılarak sürdürülmesi hedeflenmiştir	Sağlık hizmetlerinden faydalanan idari personel sayısı	
			2014	2015
			3.461	7.300
			Sağlık hizmetlerinden faydalanan akademik personel sayısı	
			2014	2015
			2.115	4.700

Üniversiteyi tercih eden öğrenci sayısının artması üniversitenin öğrenci sayısının artmasına neden olabileceği gibi, tercih eden öğrenci sayısının düşmesi ise kalitenin düşmesi nedeniyle artık tercih edilmediğini de gösterebilir. Bu durum ise stratejik planda öngörülen öğrenci sayısının azaltılarak mevcut kalitenin artırılması hedefiyle tam tersi bir sonuç ortaya çıkarmaktadır. Bu nedenle, üniversitenin mevcut fiziksel alanlarının artan öğrenci sayısına tam olarak cevap verememesi ve eğitimdeki kalite standartlarının düşürülmemesi amacıyla öğrenci sayısının düşürülmesinin hedeflenmesine rağmen üniversiteyi tercih eden öğrenci sayısının artırılmasının hedeflenmesi arasında bir bağ olmadığı kanaatine varılmıştır.

Aynı şekilde, üniversite insan kaynaklarının geliştirilmesi, çalışanların kurum içi memnuniyetini yükselterek motivasyonlarının artırılması amacıyla performans programında öngörülen sağlık hizmetlerinden yararlanan akademik ve idari personel sayısının % 100'den fazla artırılması arasında bir bağ kurulamamıştır. Çünkü mevcut hedef ve göstergeler öncelikle üniversite personelinin üniversitenin sunmuş olduğu sağlık hizmetlerinden faydalanmasının önünde sanki bir engel varmış izlenimi vermektedir. İkinci olarak, sağlık

hizmetlerinden faydalanmanın tek ölçüsü sağlık hizmeti sunulan personel sayısı olamaz. Tam tersine bu durum üniversite personelinin bir önceki yıla göre iki kat daha fazla hasta olduğunu gösterir ki sağlık hizmetlerinin öncelikli hedefi olan önleyici sağlık hizmetlerinin verilmediğini gösterir. Ayrıca, üniversite personelinin hastalık oranının artması ile onların motivasyonunun artması arasında bir bağ bulunmamaktadır. Bu nedenlerle söz konusu stratejik hedefte belirlenen husus ile performans programında öngörülen hedefin birbiriyle ilgililik açısından uyumlu olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Plan ve raporların ilgili mevzuatlarının öngördüğü süre ve revize şartları dikkate alınarak Maliye Bakanlığınca üniversiteler için Rehber Taslağının hazırlanıp yayınlanmasını müteakiben kurumumuzca hazırlanacak Stratejik Planımızın hazırlık çalışmalarında öncelikle Başkanlığınızca düzenlenen "Kocaeli Üniversitesi 2015 Yılı Denetim Raporu"nda yer alan tüm bulgular doğrultusunda değerlendirilerek gerekli düzeltmeler yapılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, bulgumuzda yer alan hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Yapılacağı ifade edilen düzeltmelerin yapılıp yapılmadığının kontrolü için söz konusu hususun denetimlerde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Performans Hedefiyle Performans Göstergesinin Tutarlı Olmaması

Üniversitenin performans programında eğitimdeki mevcut kalitenin sürdürülebilmesi ve hedeflenen seviyeye ulaşılabilmesi amacıyla öğrenci sayısının azaltılması faaliyeti performans hedefi olarak belirlenmiştir. Bu performans hedefinin belirlenmesinde mevcut fiziksel alanların artan öğrenci sayısına tam olarak cevap verememesi ve eğitimdeki kalite standartlarının düşürülmemesine yönelik etmenlerin ana rol oynadığı performans programında ifade edilmiştir. Ancak, performans hedefinde öğrenci sayısının azaltılması öngörülürken bunun ölçümünün nasıl yapılacağının ve değerlendirileceğinin gösterildiği performans göstergesinde öğrenci sayısının bir önceki yıla göre arttırıldığı görülmüştür.

Tablo 4: Performans Programında Performans Hedefi ile Çelişen Husus

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	2014 Yılında Göstergede Belirtilen Öğrenci Sayısı	2015 Yılında Göstergede Belirtilen Öğrenci Sayısı
Mevcut fiziksel alanların artan öğrenci sayısına tam olarak cevap verememesi ve eğitimdeki kalite standartlarının düşürülmemesi amacıyla öğrenci sayısının düşürülmesi	Mevcut öğrenci sayısı	76.637	80.000

Performans programında yer alan performans hedefleri ile bunun ölçümünün yapılacağı göstergelerde belirtilen rakamların birbiriyle tutarlı olması, hedef ile göstergenin birbiriyle çelişmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Plan ve raporların ilgili mevzuatlarının öngördüğü süre ve revize şartları dikkate alınarak, Maliye Bakanlığınca üniversiteler için Rehber Taslağının hazırlanıp yayınlanmasını müteakiben, kurumumuzca hazırlanacak Stratejik Planımızın hazırlık çalışmalarında öncelikle Başkanlığımızca düzenlenen “Kocaeli Üniversitesi 2015 Yılı Denetim Raporu”nda yer alan tüm bulgular değerlendirilerek gerekli düzeltmeler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, bulgumuzda yer alan hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Yapılacağı ifade edilen düzeltmelerin yapılıp yapılmadığının kontrolü için söz konusu hususun denetimlerde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: Performans Programındaki Göstergenin Sayısal Olarak Belirlenmemesi

Performans göstergeleri tanımlanmış fakat ulaşılması gereken hedefler sayısal olarak belirlenmemiştir.

Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Aşağıda yer alan tabloda da görüldüğü üzere, performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmıştır. Ancak, gösterge olarak tanımlanan ifadelerin sayısal olarak kaç olacağı belirtilmemiştir.

Tablo 5: Sayısal Olarak Belirlenmeyen Performans Göstergeleri

Performans Hedefleri	Performans Göstergesi
Doktora ile yüksek lisans program çeşitliliğinin, disiplinlerarası program ve öğrenci sayısının artırılması hedeflenmiştir.	Disiplinler arası program sayısı/Adet..?
Ön lisans programlarının mevcut koşullar doğrultusunda ve ihtiyaca uygun olarak revize edilmesi ile bu programlarda ders veren yabancı eğitimci sayısı azaltılacaktır.	Açılacak ön lisans program sayısı/...?
İdari personelin çalışma verimliliği artırılacak ve kurum içi motivasyonları yükseltilecektir.	İdari personele yönelik protokol anlaşma sayısı/...?
İnsan kaynaklarının daha etkin ve daha verimli kullanılabilmesi amacıyla idari ve akademik personelin bireysel gelişimi desteklenecektir.	Doktora sonrası araştırma kapsamında yurtdışına gönderilen öğretim elemanı sayısı

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi gerektiği belirtilmiştir. Buna göre, performans programında yer alan performans göstergelerinin de ölçülebilmesi için sayısal olarak ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Plan ve raporların ilgili mevzuatlarının öngördüğü süre ve revize şartları dikkate alınarak Maliye Bakanlığınca üniversiteler için Rehber Taslağının hazırlanıp yayınlanmasını müteakiben kurumumuzca hazırlanacak Stratejik Planımızın hazırlık çalışmalarında öncelikle Başkanlığımızca düzenlenen “Kocaeli Üniversitesi 2015 Yılı

Denetim Raporu”nda yer alan tüm bulgular doğrultusunda değerlendirilerek gerekli düzeltmeler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, bulgumuzda yer alan hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Yapılacağı ifade edilen düzeltmelerin yapılıp yapılmadığının kontrolü için söz konusu hususun denetimlerde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Faaliyet Raporunda Bazı Hedeflere İlişkin Göstergelerde Hedefe Ulaşılmadığı Halde Gerçekleşme Durumunun "Tamamlandı" Olarak Nitelendirilmesi

Kocaeli Üniversitesi 2015 yılına ait Faaliyet Raporunda bazı performans hedeflerine ilişkin göstergeler hedefe ulaşılmadığı halde “başarılı” olarak nitelendirilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in Raporlama İlkeleri başlıklı bölümün Doğruluk ve Tarafsızlık başlıklı 5. maddesinde;

“Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olması zorunludur.” hükmü getirilmiştir.

Üniversitenin 2014 yılında toplam öğrenci sayısı performans programında 76.637 olarak belirtilmiştir. Performans hedefinde ise öğrenci sayısı azaltılması öngörülmesine rağmen öğrenci sayısı 80.000 olarak belirtilmiş ve 2015 yılı faaliyet sonucu ise hedefte belirtilen bu rakamlar üzerinden değerlendirilmiştir. Oysaki performans programında öğrenci sayısı 80.000 olarak hedeflendiği belirtilmesine karşılık 2014 yılındaki toplam öğrenci sayısı 76.637, 2015 yılı sonu itibari ile öğrenci sayısı ise 78.757’dir. Bu durum öğrenci sayısının bir önceki yıla göre 2.120 arttığını göstermektedir. Ancak aşağıda performans programında belirtilen göstergeler, idare faaliyet raporlarında başarılı kabul edilerek tamamlandı diye nitelendirilmiştir.

Tablo 6: Performans Hedeflerine Ulaşmadığı Halde Başarılı Gösterilen Göstergeler

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	2014 Yılında Göstergede Belirtilen Öğrenci Sayısı	2015 Yılında Göstergede Belirtilen Hedef Öğrenci Sayısı	2015 Faaliyet Raporu Sonucuna Göre Toplam Öğrenci Sayısı
Mevcut fiziksel alanların artan öğrenci sayısına tam olarak cevap verememesi ve eğitimdeki kalite standartlarının düşürülmemesi amacıyla öğrenci sayısının düşürülmesi	Mevcut öğrenci sayısı	76.637	80.000	78.757

Kamu idaresi cevabında; “Plan ve raporların ilgili mevzuatlarının öngördüğü süre ve revize şartları dikkate alınarak Maliye Bakanlığınca üniversiteler için Rehber Taslağının hazırlanıp yayınlanmasını müteakiben kurumumuzca hazırlanacak Stratejik Planımızın hazırlık çalışmalarında öncelikle Başkanlığınızca düzenlenen “Kocaeli Üniversitesi 2015 Yılı Denetim Raporu”nda yer alan tüm bulgular doğrultusunda değerlendirilerek gerekli düzeltmeler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, bulgumuzda yer alan hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Yapılacağı ifade edilen düzeltmelerin yapılıp yapılmadığının kontrolü için söz konusu hususun denetimlerde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporlarının Oluşmasını Sağlayan Verilerin Değerlendirilmesinde Güvenilirliğe Yönelik Riskler Olması

Veri kayıt sistemine ilişkin yapılan inceleme ve görüşmelerde stratejik plan ve

performans programı için bağımsız yazılım şeklinde tek bir paket programının olmadığı, performans ve gerçekleştirmelere ilişkin verilerin ilgili birimlerin gerçekleştirme raporlarından manuel olarak ve yazışmalar yoluyla elde edildiği görülmüştür. Ölçümlerin manuel olarak yapılması güvenilirliğe yönelik riskleri artıracak ve riskler için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenmesini zorlaştıracaktır.

Bununla birlikte veri kayıt sisteminde raporlanan bazı verilerin izlenmesinde ve sonuçların elde edilmesinde sorunlarla karşılaşıldığı tespit edilmiştir. Örneğin stratejik planda öğrenci sayısının azaltılması öngörülmesine rağmen 2014 yılında 76.637 olan öğrenci sayısı performans programında 80.000 olarak hedeflenmiş, 2015 sonu itibari ile faaliyet raporunda 78.757 olmasına rağmen bu durum hedef rakam üzerinde değerlendirilerek tamamlandı olarak nitelendirilmiştir.

Sonuç olarak güvenilirlik, veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması anlamına gelir. Yukarıda belirtilen hususlar birlikte değerlendirildiğinde Üniversitenin veri kayıt sisteminin ürettiği verilerin güvenilirliğine yönelik risklerin mevcut olduğu anlaşılmakta olup bu durumun faaliyet raporu sonuçlarının hatalı olmasına yol açabileceği düşünülmektedir. Üniversitenin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri geliştirmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Plan ve raporların ilgili mevzuatlarının öngördüğü süre ve revize şartları dikkate alınarak Maliye Bakanlığınca üniversiteler için Rehber Taslağının hazırlanıp yayınlanmasını müteakiben kurumumuzca hazırlanacak Stratejik Planımızın hazırlık çalışmalarında öncelikle Başkanlığımızca düzenlenen “Kocaeli Üniversitesi 2015 Yılı Denetim Raporu”nda yer alan tüm bulgular doğrultusunda değerlendirilerek gerekli düzeltmeler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, bulgumuzda yer alan hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Yapılacağı ifade edilen düzeltmelerin yapılıp yapılmadığının kontrolü için söz konusu hususun denetimlerde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

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>