



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KARAMANOĞLU MEHMETBEY
ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	16

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. Kiralama Gelirlerinin Takibinin Düzenli Yapılmaması**
- 2. Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tahsisi İşlemlerinin Tamamlanmaması**
- 3. Öğrencisi Olmayan Fakülte ve Yüksekokulların Bulunması**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi, 29 Mayıs 2007 tarihinde kurulmuştur. İl genelinde daha önce Selçuk Üniversitesine bağlı olarak kurulan tüm fakülte, yüksekokul ve enstitüler Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesine bağlanmıştır.

A-Birincil Mevzuat;

1- 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu,

2- 2914 Sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu,

3- 3843 sayılı Yüksek Öğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması Hakkında Kanun,

4- 2809 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu.

B-İkincil Mevzuat;

1-Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,

2-Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,

3-Doçentlik Sınav Yönetmeliği,

4-Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği,

5-Öğretim Üyelğine Yükseltme ve Atama Yönetmeliği,

6-Üniversitelerde Akademik Teşkilât Yönetmeliği,

7-Yurtiçinde ve Dışında Görevlendirmelerde Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik,

8-Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik,

9-Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanları İle Yabancı Uyruklu Elemanları Geliştirme Eğitimi Yönetmeliği,

10-Yükseköğretim Kurumlarında Akademik Kurulların Oluşturulması ve Bilimsel Denetim Yönetmeliği,

11-2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik,

12-Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi bünyesinde 2018 yılsonu itibariyle, 10 fakülte, 2 yüksekokul, 5 meslek yüksekokulu, 3 enstitü bulunmaktadır:

Fakülteler; Edebiyat, İktisadi ve İdari Bilimler, Kamil Özdağ Fen, Mühendislik, Eğitim, İslami İlimler, Mühendislik, Eğitim, Sağlık Bilimleri, Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakülteleri.

Yüksekokullar; Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu ile Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu.

Meslek yüksekokullar: Sosyal Bilimler, Teknik Bilimler, Ermenek, Kazım Karabekir, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulları.

Enstitüler; Fen, Sosyal ve Sağlık Bilimleri Enstitüleri.

Ayrıca 17 uygulama ve araştırma merkezi olmak üzere toplam 37 akademik birim bulunmaktadır.

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi, 2018-2019 eğitim-öğretim döneminde 16.218 öğrenci mevcuduna ulaşmış olup, 622 akademik, 239 idari ve 148 sürekli işçi personel olmak üzere toplam 1009 personel ile eğitim-öğretim hizmetlerine devam etmektedir.

1.3. Mali Yapı

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanununa ekli "II Sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Milli Eğitim Bakanlığı ile ilişkili Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı, bilimsel özerkliğe sahip özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversitenin gelir elde ettiği ve harcama yaptığı döner sermaye işletme bütçesi bulunmaktadır. Ayrıca sosyal tesis işletmesi faaliyet göstermektedir.

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539' uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

2018 Yılı bütçe verileri aşağıdaki şekildedir:

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödenekleri toplamı 93.950.000,00 TL' dir. Yıl içerisinde 73.298.382,00 TL ekleme yapılmış, 4.015.853,00 TL çıkarılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 163.232.529,00TL olmuştur. Bu tutarın 127.135.290,62 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı %78 olmuştur.

Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarları (31.12.2018 Tarihi İtibariyle)

Ekonomik Sınıflandırma	Kullanılabilir Ödenek	Harcanan	Harcama Oranı (%)
Personel Giderleri	64.519.090,00 TL	64.106.695,11 TL	99%
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gideri	8.450.209,00 TL	8.376.944,02 TL	99%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.551.151,00 TL	12.565.353,50 TL	93%
Cari Transferler	1.480.200,00 TL	1.212.258,67 TL	82%
Sermaye Giderleri	75.231.879,00 TL	40.874.039,32 TL	54%
Genel Toplam	163.232.529,00 TL	127.135.290,62 TL	78%

Bütçede 93.950.000,00TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 127.289.646,24 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 135 olmuştur.

Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları (31.12.2018 Tarihi İtibariyle)

Ekonomik Sınıflandırma	Planlanan Gelir	Gerçekleşen	Gerç. Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.206.000,00 TL	4.794.244,87 TL	150%
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	89.588.000,00 TL	118.784.200,00 TL	133%
Diğer Gelirler	1.156.000,00 TL	3.711.201,37 TL	321%
Genel Toplam	93.950.000,00 TL	127.289.646,24 TL	135%

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması nedeniyle, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin de bir gereği olarak tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe işlemleri ise, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre ve Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Hesap Planı'na uygun olarak yürütülmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi otomasyonları üzerinden yürütülmektedir.

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

- Birleştirilmiş Veriler Defteri,
- Geçici ve Kesin Mizan,
- Bilanço,
- Kasa Sayım Tutanağı,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- Değerli Kâğıtlar Sayım Tutanağı,
- İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ile İdare Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal Cetveli,
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu,

Denetim görüşü, kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2018 yılsonu itibariyle; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

2015 yılında yapılan anket uygulaması sonucunda yöneticilerin ve personelin iç kontrol düzenlemelerini büyük ölçüde sahiplendikleri ve uyguladıkları görülmüştür. 2019-2023 stratejik plan hazırlıklarında personele yapılan saha ziyaretlerinde bu tutumun devam ettiği ifade edilmiştir.

İdari Personel Etik İlkeler ve Etik Kurul Yönergesinin 17 Temmuz 2014 tarihinde yürürlüğe girmesini takip eden bir ay içinde etik sözleşmenin, her bir personel tarafından imzalanarak özlük dosyalarına konulmuştur.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar 2014-2015 yıllarını kapsayan iç kontrol eylem planı doğrultusunda 2014 yılında tüm birimlerin ve personelin görevleri ve bunlara ilişkin yetki ve sorumlulukları belirlenen formlar aracılığıyla düzenlenmiştir. 2017 yılında ISO 9001:2005 kalite yönetim sistem çalışmaları kapsamında bu formlar gözden geçirilerek kalite standartlarına uygun hale getirilmiş ve resmi internet sayfasından erişime açılmıştır.

Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiştir. İmza Yetkileri ve Yetki

Devri Esasları Yönerge Taslağı hazırlanarak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun görüşüne 2018 yılında sunulmuş olup çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir.

Üniversitenin 2019-2023 Stratejik planı üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

2018 yılında yürürlükte olan stratejik plan olmadığı için 2018 yılı performans programı hazırlanamamıştır. Ayrıca 2018 yılı bütçesinin hazırlanmasında bu dokümanlar dikkate alınamamıştır.

Üniversitenin stratejik planında yer alan amaçları, hedefleri ile yürütülen süreçlerine ilişkin risklerin tespit edilmesine, değerlendirilmesine ilişkin usul ve esasları belirleyen Risk Strateji Belgesi Rektörlük Makamınının 30 Haziran 2015 tarihli oluruyla yürürlüğe girmiştir.

2019-2023 Stratejik Planında hedeflere ilişkin riskler tespit edilmiştir. Risk yönetimini de içinde barındıran yönetim bilgi sistemi yazılımınının 2019 yılında kullanıma alınacak olduğu ve bu sistem üzerinden risk yönetim işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Ön mali kontrol sistemi, 2009 yılında yürürlüğe alınan Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi doğrultusunda İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. Yapılan işlemlere ilişkin kontrol formları hazırlanmakta olup hem elektronik ortamda hem de basılı ortamda tutulmaktadır.

Üniversitede insan kaynakları yönetimi, mali yönetim, taşınır taşınmaz yönetimi gibi pek çok alanda yazılımlar aracılığıyla işlem yapılmaktadır. Bunun yanında taşınmazların kaydı, kira işlemlerinin yapılması, stratejik plan ve performans programının kayıtları ve takibinin yapılması, risk yönetimi işlemleri, iç kontrol eylem planının hazırlanması gibi pek çok işlemin yapılacağı yönetim bilgi sisteminin 2019 yılından itibaren kısım kısım devreye alınmasının planlandığı ifade edilmiştir.

Faaliyet raporları mevzuata uygun olarak hazırlanmakta ve resmi internet sayfasından erişilmektedir. Faaliyet raporlarında amaç ve hedeflere ilişkin faaliyetlerin performans değerlendirmesi de yapılmaktadır.

Üst yöneticinin değişimiyle birlikte İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu rektör yardımcı başkanlığında 07 Mart 2017 tarihinde yenilenmiştir.

Üniversitede iç kontrol sistemini kurmak amacıyla 4 tane eylem planı hazırlanmış, ilki 2009 yılında uygulanmıştır. 2014-2015 yılları için hazırlanan eylem planı 06/05/2014 tarihinde, 2016 yılı için hazırlanan eylem planı 12/02/2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir. 2017 ve 2018 yıllarını kapsayan Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planınının 13/04/2017 tarihinde onayı alınmış olup halen yürürlükte dir.

2014-2015 Eylem planında üst yöneticiye bağlı ve hesap verme sorumluluğunda olan döner sermayeli işletmelerin bazıları için eylemler belirlenmiştir. Fakat 2017 ve 2018 yıllarını kapsayan Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında döner sermayeli işletmeler için eylem belirleme faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.

İç kontrol standartları uyum eylem planı gerçekleşme sonuçları raporları 6 aylık dönemlerle hazırlanmaktadır. 2017 yılında 2017-2018 yıllarını kapsayacak şekilde iç kontrol eylem planı revize edilmiştir. Bunun yanında 2015 yılında personele anket uygulayarak iç kontrol değerlendirme raporu hazırlanmıştır. Eylem planı hazırlıkları kapsamında İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Uyum Ekibi tarafından durum değerlendirmeleri yapılmıştır.

İç kontrol standartları uyum eylem planı gerçekleşme sonuçları raporları ve 2015 yılı iç kontrol değerlendirme raporu İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından değerlendirilmiş ve Kurulun uygun görüşüyle üst yöneticiye sunulmuştur.

İç denetim biriminde ataması yapılmış herhangi bir iç denetçi bulunmamaktadır. Yönetimce uygun iç denetçi adayları arasından 2019 yılında atama yapılacağı ifade edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiralama Gelirlerinin Takibinin Düzenli Yapılmaması

Üniversitece kiraya verilen kantin, kafeterya vb. yerlerin bazılarında, kullanılan elektrik ve su miktarı ve bedelinin takip edilmediği, ısınma bedellerinin ise, sözleşme hükümlerine uygun olarak hesaplanmadığı, söz konusu kiralamalara ilişkin gelirlerin takip ve tahsilatının düzenli bir şekilde yapılmadığı görülmüştür.

Kira sözleşmelerinin elektrik, su ve ısınma giderlerinin takip ve tahsiline ilişkin maddelerinde; “Kiralanan yerin elektrik ve su tüketimine ilişkin sızme sayaç kullanılması zorunlu olup, bulunmayan yerlerde bunların temini ve giderleri kiracıya aittir. Kiracının kullandığı elektrik, yakıt ve su bedelleri, idare tarafından, kendisine tahakkuk eden tutar üzerinden yapılan hesaplama göre bildirilen tutarda yatırılmak zorundadır.” denilmektedir.

Buna göre; kiracılar tarafından kullanılan yerlerin ısınma giderinin hesaplanma, takip ve tahsil işlemlerinin zamanında yapılması; mevcut durumda hesaplanan elektrik ve su bedellerinin ise takip ve tahsilatına önem ve öncelik verilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Rektörlüğümüz (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı) 12/06/2014 tarihli ve 11226 sayılı kiralama işlemleri konulu yazısı (Ek:4) gereğince İdari Mali İşler Daire Başkanlığı, Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı, Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının kiralama iş ve işlemlerine ilişkin görev, yetki ve sorumlulukları belirlenmiştir.

Buna göre; anılan yazı doğrultusunda kiralamaya konu yerlerin elektrik ve su miktarları ile bedellerinin süresinde tahakkuk, tahsilat ve takiplerinin ilgili birimlerce gerçekleştirilmesi gerektiği bildirilmiştir (Ek:5).

Denetim dönemi içerisinde Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı tarafından yeni kiralanan yerlere ait şartname ve sözleşmelere elektrik, ve su bedellerinin hesaplamasının yanı sıra, ısınma bedellerinin hesaplanmasına ilişkin maddeler eklenmiş; sözleşmeleri devam etmekte olan ve elektrik, su ve ısınma giderlerini vadesinde ödemeyen müstecirler yazılı olarak uyarılarak kullanım bedelleri gecikme faizi ile birlikte tahsil edilmiştir.

Bunun yanı sıra Üniversitemiz tarafından geliştirilen Yönetim Bilişim Sistemi içerisindeki “Varlıklar” sekmesi altında yer alan “Kira Takibi” modülü ile taşınmazların kira amacı, kira süresi, sözleşme bilgileri, ceza bilgileri, tahakkuk ve ödeme bilgileri gibi detaylı bilgilerin sorumlu birimler tarafından anlık takip edilebilmesine yönelik sistem kullanıma açılmış ve veri girişi devam etmektedir."

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; taşınmazların kiralanmasına ilişkin bilgilerin sorumlu birimler tarafından anlık olarak takip edilebilmesine yönelik bilişim sisteminin kullanıma açıldığı, elektrik, su ve ısınma giderlerini vadesinde ödemeyen müstecirlerden kullanım bedellerinin gecikme faizi ile birlikte tahsil edildiği ve kiralama gelirlerinin takibinin düzenli yapılması gerekliliğinin tüm birimlere bildirildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; bulgumuz, kamu idaresi cevabı ile birlikte değerlendirildiğinde kamu idaresince gerekli çalışmaların yapıldığı görülmüştür.

BULGU 2: Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tahsisi İşlemlerinin Tamamlanmaması

Üniversiteye ait bazı taşınmazların mevcut durumunun tapu kayıtlarıyla uyumlu olmadığı, dolayısıyla cins tashihi işlemlerinin tamamlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in,

4'üncü maddesinin b bendinde cins tashihi binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi ifade ettiği belirtilmiştir.

10'uncu maddesinin 1 inci bendinde kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı ve kamu idarelerinin taşınmazlarının cins tashihi yapılması için gerekli işlemleri yapacakları belirtilmiştir.

Üniversite yerleşkesi içerisinde ve ilçelerde yer alan taşınmazların, bazılarının üzerine bina yapılmış olmasına rağmen tapuda taşınmazın mevcut durumunun halen tarla

veya arsa olarak görülmekte olduğu ve dolayısıyla tapu kayıtlarının fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Bu nedenle; Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların yukarıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashihi işlemlerinin yapılması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz Yunus Emre Yerleşkesi; 1.652.179,74 m2 yüzölçümlü ve tek parsel olarak tahsisli taşınmaz üzerine kurulmuş olup, bulgu konusu cins tashihi işlemleri mevcut yapımına başlanan hizmet binalarının tamamlanmasını müteakip gerçekleştirilecektir.

Üniversitemiz Kazım Karabekir MYO yerleşkesi cins tashihi için ise 02.03.2018 tarihli ve 6452 sayılı yazı ile Karaman Valiliğine (Kadastro Müdürlüğü) müracaat edilmiş, 30.07.2018 tarihli ve 2219987 sayılı cevabi yazıda; Kazım Karabekir Belediyesine ait onaylı vaziyet planının olmadığı ve işlem yapılmadığı bildirilmiş olup, anılan Belediye Başkanlığı ile yapılan görüşmelerde "İlçede Kadastro Kanununun 22 maddesinin (a) bendine göre yenileme çalışmaları bitmiş olup, askı süresinin dolmasından sonra vaziyet planının onaylanarak anılan Kazım Karabekir Meslek Yüksekokulu alanında yapılacak imar düzenlemelerinin kesinleşmesini müteakip cins tashihi işlemlerinin gerçekleştirileceği" belirtilmiştir.

Bununla birlikte mevcut kullanımda bulunan bina, arsa ve araziler "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10 uncu maddesi;

"(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihi için gerekli işlemleri yaparlar.

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

hükmü amir olup, 1 inci fıkra hükmü gereğince taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınmış olup, anılan Yönetmelik hükümlerine göre cins tashihi işlemleri gerçekleştirilecektir."

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlara alındığı ve ilgili Yönetmelik hükümlerine göre cins tashihi işlemlerinin gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; bulgumuz, kamu idaresi cevabı ile birlikte değerlendirildiğinde, kamu idaresi ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 3: Öğrencisi Olmayan Fakülte ve Yüksekokulların Bulunması

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden fakülte ve yüksekokulların açıldığı, hali hazırda öğrencisi bulunmayan bu eğitim birimlerinde öğretim üyesi ve görevlisi istihdam edildiği ve maaşlarının bütçeden ödendiği görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun;

-5'inci maddesinde, üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı,

-7'nci maddesinde ise Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı, geliştirileceği ve eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 12'nci maddesinde ise, üniversitelerin görevleri arasında; ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri sayılmıştır.

Kanunun 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu belirtilmektedir. Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde; üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksek okulların 2547 sayılı Kanun'da yeralan ilke ve esaslara göre açılması gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemede; yeteri kadar öğretim üyesi olmadığı için öğrenci talep edilmeyen, daha önce varken 2018 yılında öğrenci verilmeyen, öğrenci verilmeyen ve sadece yüksek lisans veya doktora öğrencisi olan veya Yüksek Öğretim Kurulu tarafından öğrenci verilmeyen fakülte ve yüksekokulların bulunduğu görülmüştür.

Buna göre, bazı öğretim üyesi veya görevlileri fiilen öğretim yapılmayan birimlerde görevlendirilmiştir. Dolayısıyla, üniversitedeki öğretim elemanlarından oluşan insan kaynağı rasyonel, etkin bir şekilde ve ayrıca plan, ilke ve hedefler doğrultusunda kullanılmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "547 sayılı Kanun'un yedinci maddesine göre yükseköğretim kurumları içinde bölüm, anabilim ve anasanat dalları ile uygulama ve araştırma merkezi açılması, birleştirilmesi veya kapatılması; konservatuvar, meslek yüksekokulu veya destek, hazırlık okul veya birimleri kurulmasıyla ilgili olarak doğrudan veya üniversitelerden gelecek öneriler üzerine karar verme yetkisi Yükseköğretim Kuruluna aittir.

Üniversitelerde Akademik Teşkilât Yönetmeliği'nin yedinci maddesinde; "Fakülte: yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım yapan ve kendisine enstitü, yüksekokul ve benzeri kuruluşlar bağlanabilen bir yükseköğretim kurumudur ve kanunla kurulur. Fakülte, genellikle her biri en az ayrı bir eğitim programı yürüten bölümlerden oluşur. Bir eğitim programı uygulayan fakültelerde bir bölüm bulunur." denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 13'üncü maddesinde; "Bölümler; fakülte ve yüksekokulların amaç, kapsam ve nitelik yönünden bir bütün oluşturan ve lisans düzeyini de içeren en az bir eğitimöğretim, bilim ve sanat dallarında araştırma ve uygulama yapan birimlerdir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hükümler uyarınca fakülteler ve bölümler eğitim-öğretim hizmeti ile birlikte bilimsel araştırma ve yayın yapan kurumlar ve birimlerdir. Fakültelerde bölümlere yapılan öğretim elemanı atamaları bölümün eğitim-öğretim hizmeti yanında bilimsel araştırma ve yayın yapma yükümlülüğü de göz önünde bulundurularak yapılmıştır.

Yükseköğretim kurumlarında bir bölüme lisans programı açılarak öğrenci alımı teklifinin yapılabilmesi için o bölümde kadrolu asgari öğretim üyesinin (Profesör, doçent ve doktor öğretim üyesi) kadroya atanmış olması gerekmektedir. Dolayısıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nca bölümlerimize öğrenci alarak eğitim öğretim faaliyetinin yürütülebilmesi için gereken akademik kadrolarının yeterli hale getirilmesi şartı gereği ihtiyaç olan akademik kadro ilanına çıkmıştır. Söz konusu bölümlere öğrenci alabilmek için gerekli olan şartlar tamamlandığında öğrenci talebi Yükseköğretim Kuruluna yapılacaktır.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususla ilgili birimlerimiz yalnızca eğitim öğretim hizmeti vermek amacı dışında bilimsel araştırma ve yayın yapmak için de kurulmakta, söz konusu bölümlere öğrenci almak için akademik kadrolara atamalar yapılmaktadır."

denilmiştir.

Sonuç olarak 6085 sayılı Sayıştay Kanun'un 35 inci maddesinin b bendi uyarınca bu bulgu rapordan çıkarılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	62.396.526,26	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.402.422,51
10 Hazır Değerler	14.550.735,79	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	1.092.970,72
102 Banka hesabı	13.912.256,57	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hes.	28.334,64
104 Proje Özel Hesabı	638.479,22	333 Emanetler Hesabı	1.064.636,08
12 Faaliyet Alacakları	41.745.051,36	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.309.451,79
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	41.427.937,29	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.092.116,68
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	317.114,07	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	200.008,80
		362 Fonlar Veya Diğer Kamu İd Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	17.326,31
		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.479.740,47
		43 Diğer Borçlar	85.976,77
		430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	85.976,77
		47 Borç Ve Gider Karşılıkları	4.393.763,70
		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	4.393.763,70
		5 ÖZ KAYNAKLAR	364.829.806,85
14 Diğer Alacaklar	1.812.280,95		

140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.812.280,95	50 Net Değer Hesabı	256.033.294,21
15 Stoklar	1.582.254,54	500 Net Değer Hesabı	256.033.294,21
150 İlk Madde Malzeme Hesabı	1.582.254,54	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	94.887.945,49
16 Ön Ödemeler	2.706.203,62	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	94.887.945,49
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	2.706.203,62	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	13.908.567,15
		590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	13.908.567,15
2 DURAN VARLIKLAR	309.315.443,5		
	7		
22 Faaliyet Alacakları	934.386,80		
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	790.240,04		
226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	144.146,76		
24 Mali Duran Varlıklar	0,00		
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	700		
247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-700		

25 Maddi Duran Varlıklar	308.381.056,7		
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	101.123.087,2		
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	37.053.778,45		
252 Binalar Hesabı	153.381.872,0		
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	25.626.533,11		
254 Taşıtlar Hesabı	1.854.459,87		
255 Demirbaşlar Hesabı	27.831.910,91		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-64.521.419,05		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	26.030.834,18		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		
260 Haklar Hesabı	2.961.814,08		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.961.814,08		
29 Diğer Duran Varlıklar	0,00		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	100.948,29		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	100.948,29		
AKTİF TOPLAMI	371.711.969,83	PASİF TOPLAMI	371.711.969,83

BİLANÇO DİPNOTLARI		
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.754.919,74
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.754.919,74
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	35.000,00
915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	35.000,00

920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	13.275.603,75
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	13.275.603,75
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	503.812,94
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	503.812,94
962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	271.572,13
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	271.572,13
990	KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HESABI	9.494.217,66
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	1.005.739,76
998	DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	1.026.403,26
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	11.526.360,68

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU						
Hesap Kodu	Y. Hesap		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
	Kod.1				TL	Kr
630			GİDERLER HESABI		114.879.762	88
630	01		PERSONEL GİDERLERİ		68.705.683	81
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		8.390.329	20
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri		10.791.441	0
630	05		Cari Transferler		1.870.685	54
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		252.530	49
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		522	50
630	13		Amortisman Giderleri		20.850.552	71
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri		2.662.815	54
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		884.373	34
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid		70.085	20
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		392.832	60
630	99		Diğer Giderler		7.910	95
			GİDERLER TOPLAMI (A)		114.879.762	88
Hes.Kodu					Cari Yıl (N)	
	Kod 1		GELİRİN TÜRÜ		TL	Kr

600		GELİRLER HESABI	128.827.367	92
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.755.370	36
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	117.051.342	56
600	05	Diğer Gelirler	4.145.974	72
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	236.719	36
600	15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	1.637.960	92
		GELİRLER TOPLAMI (B)	128.827.367	92
		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ		
610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	39.037	89
610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.953	60
610	05	Diğer Gelirler	84	29
		İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)	39.037	89
		NET GELİR (D=B-C)	128.788.330	3
		ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)		
		FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)	13.908.567	15

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
140 Kişilerden Alacaklar Hesabında Kayıtlı Kurum Alacaklarının Tahsil Aşamasında Sistemin Mükerrer Faiz Hesaplaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Alacak faizine ilişkin yapılan tahakkuk kayıtları sonrasında tahsil aşamasında sistem tarafından mükerrer hesaplanan söz konusu faiz güncelleme kayıtları ters kayıt yapılarak kaldırılmış olmakla birlikte, Üniversite tarafından 2018 yılı Ocak ayında kullanılmaya başlanan Bütünlük Kamusal Mali Yönetim Bilişim Sistemi(BKMYBS)'nde mükerrer faiz hesaplamasının önüne geçilmesi amacıyla faiz hesaplaması tahsil aşamasında yapılmaktadır.
İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların İşin Sonunda İlgilisine İade Veya Hazineye Gelir Aktarımı İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu nakit teminatlarının tümüne ilişkin iade/hazineye gelir kaydı işlemleri tamamlanmış olup her yılsonunda mevcut nakit teminatların muhasebe kayıtları ile uygunluğu kontrol edilmekte ve süresinde iade ya da gelir kaydı işlemleri takip edilmektedir.

Üniversitenin Bazı Birimlerinde Taşınır Mal Yönetmeliğine Aykırı Uygulamalar Bulunması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sağlık Bilimleri Fakültesi, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ile Eğitim Fakültesi başta olmak üzere Üniversitenin tüm birimleri taşınır yönetim işlemlerine ilişkin olarak Taşınır Mal Yönetmeliğinin ekinde yer alan Taşınır Teslim Belgesi (Örnek: 6;6/A), Taşınır İstek Belgesi (Örnek: 7),Dayanıklı Taşınır Listesi (Örnek: 8) ile harcama yetkililerince devir işlemlerinde düzenlenmesi gereken Ambar Devir ve Teslim Tutanaklarını (Örnek: 11) düzenlemekte, iş ve işlemleri mevzuata uygun yürütmektedir.
--	------	-----------------------------	---