



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	25



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL
ÜNİVERSİTESİ**

2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	11
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	12
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	12
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
7.	DENETİM BULGULARI.....	14

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Akademik ve İdari Birimler	3
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu	6
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu	6
Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri	7
Tablo 5: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri	8
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri	9
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri	9
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları tablosu	10

KISALTMALAR

BKMYS: Bütünleşik Kamu Mali Yönetimi Bilgi Sistemi

BGYS: Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının Yanlış Kullanılması
2. Üniversite Tarafından Tahsis Edilen Arazi ve Arsaların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

B. Diğer Bulgular

1. İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması
2. Yabancı Uyruklu Öğrencilerden Alınan Sınav Ücretlerinin Üniversite Özel Bütçesi Yerine Döner Sermaye İşletmesi Bütçesine Gelir Kaydedilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi 23 Nisan 2015 tarih ve 29335 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan 6640 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurulmuştur. Sekiz yerleşkede; 10 Fakülte, 9 Meslek Yüksekokulu, 4 Enstitü ve 1 Yüksekokul ile hizmet vermektedir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insan gücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş

Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır. Akademik yapısı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Birimi Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi bünyesinde 10 Fakülte, 9 Meslek Yüksekokulu, 4 Enstitü ve 1 Yüksekokul bulunmaktadır. Üniversitenin 8 adet yerleşkesi mevcuttur. Bunlar Merkez Yerleşkesi, Bandırma Yerleşkesi (3), Manyas Yerleşkesi, Gönen Yerleşkesi, Erdek Yerleşkesi ve Susurluk Yerleşkesidir.

Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Akademik ve İdari Birimler

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none"> • Rektör • Rektör Yardımcıları • Genel Sekreterlik • Yönetim Kurulu • Senato • Rektör Danışmanları • İç Denetim Birimi • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları <ul style="list-style-type: none"> Bilgi İşlem Daire Başkanlığı İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı Personel Daire Başkanlığı Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü • Spor Tesisleri İşletme Müdürlüğü 	<p>FAKÜLTELER</p> <ul style="list-style-type: none"> • İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi • Denizcilik Fakültesi • Ömer Seyfettin Uygulamalı Bilimler Fakültesi • Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi • İnsan ve Toplum Bilimleri Fakültesi • Spor Bilimleri Fakültesi • Mimarlık ve Tasarım Fakültesi • Tıp Fakültesi • Sağlık Bilimleri Fakültesi • İslami İlimler Fakültesi <p>ENSTİTÜLER</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sosyal Bilimler Enstitüsü • Fen Bilimleri Enstitüsü • Sağlık Bilimleri Enstitüsü • Gönen Jeotermal Enstitüsü <p>YÜKSEKOKULLAR</p> <ul style="list-style-type: none"> • Yabancı Diller Yüksek Okulu • Meslek Yüksekokulları • Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu • Adalet Meslek Yüksekokulu • Denizcilik Meslek Yüksekokulu • Bandırma Meslek Yüksekokulu • Bandırma OSB Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu

	<ul style="list-style-type: none">• Manyas Meslek Yüksekokulu• Gönen Meslek Yüksekokulu• Erdek Meslek Yüksekokulu• Susurluk Meslek Yüksekokulu <p>REKTÖRLÜĞE BAĞLI BÖLÜMLER</p> <ul style="list-style-type: none">• Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi Bölümü• Türk Dili Bölümü <p>UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZLERİ</p> <ul style="list-style-type: none">• Türkçe ve Yabancı Dil Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-TÖMER)• Akıllı Ulaşım Sistemleri Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-BAUSMER)• Kariyer Geliştirme Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-KAGEM)• Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-SEM)• Çocuk Eğitimi Uygulama Araştırma Merkezi (BANÜ-COCUK UNİ)• Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-UZEM)• Bilim ve Teknoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-BİTEM)• Ekonomik ve Sosyal Araştırmalar Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-ESAM)• Bor Teknolojileri Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ BORTAM)
--	--

	<ul style="list-style-type: none">• Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-FTR)• Akdeniz Politikaları Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-APAM)• Bilgisayar Uygulama ve Araştırma Merkezi (ABÜ-BUAM)• Dış Ticaret ve Lojistik Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü (BANÜ-DTLM)• Kadın, Aile ve Toplum Hizmetleri Uygulama ve Araştırma Merkezi (BAN-KAT)• E-Spor ve Ekonomisi Uygulama ve Uygulama Araştırma Merkezi (BANU-E-SPOR)• Sosyal Politikalar Uygulama ve Araştırma Merkezi (BABÜ-SPAR)• Tarih, Kültür ve Sanat Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-TAKSAM)• Sağlıklı Beslenme ve Yaşam Uygulama Araştırma Merkezi (BANÜ-SABESYA)• Göç ve Yoksulluk Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi (BANÜ-GÖÇ)
--	---

Üniversitede 2021 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 775'tir. Bu personelden 504'ü kadrolu akademik personel, 156'sı memur kadrosunda ve 115'i işçi kadrosunda olmak üzere toplam 271 idari personel bulunmaktadır.

Tablo 2:İdari Personel Kadro Durumu

Sınıfı	Dolu	Boş
Genel İdare Hizmetleri	128	193
Sağlık Hizmetleri	1	17
Teknik Hizmetleri	17	44
Eğitim-Öğretim Hizmetleri	0	0
Avukatlık Hizmetleri	1	2
Din Hizmetleri	0	0
Yardımcı Hizmetler	9	41
4/B Sözleşmeli	0	10
İşçi	115	20
TOPLAM	271	327

Tablo 3:Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı	Yarı Zamanlı
Profesör	43	65	108	43	0
Doçent	66	59	125	66	0
Dr. Öğretim Üyesi	183	114	297	183	0
Öğretim Görevlisi	105	73	178	105	0
Araştırma Görevlisi	107	90	197	107	0
TOPLAM	504	401	905	504	0

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Özel Bütçeli İdare olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesine 139.906.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 32.842.634,60 TL ödenek eklenmesiyle toplam tahsis edilen ödenek tutarı 172.748.634,60 TL'ye ulaşmıştır. Yılsonu itibarıyla bu tutarın 151.693.454,17 TL'sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı %87,81 olarak gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 4:2021 Yılı Bütçe Giderleri

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	65.771.000,00	83.237.912,60	83.160.292,68	99,91	54,82
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.242.000,00	11.709.167,00	11.698.137,20	99,91	7,71
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.109.000,00	16.091.155,00	12.253.355,18	76,15	8,08
05-Cari Transferler	1.882.000,00	2.308.400,00	2.075.348,83	89,90	1,37
06-Sermaye Giderleri	52.902.000,00	59.402.000,00	42.506.320,28	71,56	28,02
TOPLAM	139.906.000,00	172.748.634,60	151.693.454,17	87,81	100,00

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında bütçe başlangıç ödeneğinin %8,43 oranında aşıldığı görülmüştür. Bu oran, personel giderlerinde %26,44; sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %26,58, mal ve hizmet alımları giderlerinde %21,21 oranında artış olarak gerçekleşmiştir. Personel, sosyal güvenlik, mal ve hizmet alımları kalemleri beklenenin üstünde gerçekleşirken, cari transferler ve sermaye giderleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) destekleri / Erasmus Değişim Programı / Farabi Değişim Programı / Güney Marmara Kakınma Ajansı olmak üzere 2021 mali yılı için toplam 1.180.197,42 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 mali yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

Tablo 5:2021 Yılı Bütçe Gelirleri

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.691.000,00	6.195.513,30	366,38	3,90
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	136.677.000,00	149.083.144,00	109,08	93,88
05-Diğer Gelirler	1.538.000,00	3.531.903,88	229,64	2,22
TOPLAM	139.906.000,00	158.810.561,18	113,51	100,00

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesinin 2021 yılı bütçe gelirleri bir önceki yıla göre yaklaşık olarak %7,21 oranında artarak 158.810.561,18 TL olmuştur. Bu tutarla 2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile planlanan gelirin üzerinde gelir gerçekleşmiştir. Bu tutarla 2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile planlanan gelire göre %113,51 oranında gelir gerçekleşmesi sağlanmıştır. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri 2021 toplam bütçe gelirlerinin %3,90'ını oluşturmuştur. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde 2021 yılında planlanan gelirin üzerinde bir artışla %366,38 oranında gerçekleşmiştir. Toplam bütçe gelirlerinin %93,88'ini oluşturan Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler de beklentilerin üzerinde (%109,08) gerçekleşmiştir. Toplam bütçe gelirleri içindeki payı % 2,22 olan Diğer Gelirler de beklentilerin üzerinde (%229,64) gerçekleşmiştir.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır:

Tablo 6:Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	43.560.470,95	58.790.518,02	83.160.292,68	34,96	41,45
SGK Devlet Prim Giderleri	6.126.120,17	8.104.736,29	11.698.137,20	32,30	44,34
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.145.777,88	8.545.460,17	12.253.355,18	-23,33	43,39
Faiz Giderleri	-	-	-	-	-
Cari Transferler	1.249.497,25	1.377.918,11	2.075.348,83	10,28	50,61
Sermaye Giderleri	32.571.584,98	38.037.536,47	42.506.320,28	16,78	11,75
Sermaye Transferleri	-	-	-	-	-
TOPLAM	94.653.451,23	114.856.169,06	151.693.454,17	21,34	32,07

Tablo 7:Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	-	-	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.514.971,05	5.214.492,15	6.216.186,86	-5,45	19,21
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	138.060.000,00	139.060.700,60	149.083.144,00	0,72	7,21
Diğer Gelirler	1.326.187,04	3.877.898,45	3.531.903,88	192,41	-8,92
Sermaye Gelirleri	-	-	-	-	-
TOPLAM	144.901.158,09	148.153.091,20	158.831.234,74	2,24	7,21
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	61.284,13	19.042,80	20.673,56	-68,93	8,56
NET TOPLAM	144.839.873,96	148.134.048,40	158.810.561,18	2,27	7,21

Dönem faaliyet geliri 171.731.964,41 TL, faaliyet gideri ise 127.360.036,42 TL olan Üniversitenin, 2021 yılını 44.351.254,43 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8:2021 Yılı Faaliyet Sonuçları tablosu

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net Gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
127.360.036,42	171.731.964,41	20.673,56	171.711.290,85	44.351.254,43

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 1.947.051,68 TL dönem karı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas

muhasabe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Özkaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim

hesabı icmal cetveli,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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

2021 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

5018 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

Mali kontrolün bir parçası olan iç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'nci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2021 yılı denetimi kapsamında, mezkur mevzuat çerçevesinde, Kurumun iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan 2021 yılı Performans Programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren 2021 yılı idare faaliyet raporları mevcuttur.

Üniversitenin 2021-2025 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2021 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

Stratejik plan, performans programı ve idare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun olarak Kurumun kendi birim ve personelinin katkılarıyla hazırlanmış ve yayımlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum çalışmaları çerçevesinde henüz bir eylem planı

hazırlanmamış olup İç Kontrol Standartlarının belirlenmesi çalışmaları devam etmektedir.

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları çerçevesinde Etik Sözleşmesi tüm personele imzalatılarak özlük dosyalarına konulmuştur. Yapılan görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesinin dikkate alındığı gözlenmiştir. Rektörlük tarafından harcama yetkisi devri yapılmış ve Rektör Yardımcılarının görev ve yetkileri yazılı olarak belirlenmiştir.

Veri kayıt sistemi kapsamında Elektronik Belge Yönetim Sistemi bulunmaktadır. Yönetim bilgi sistemi kapsamında; Bütçe için e-bütçe sistemi, muhasebe için Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi, öğrenci ve personel verileri için ve kütüphane kaynaklarını izlemek için de ayrı bir sistem bulunmaktadır. Bilgi İşlem Daire Başkanlığınca Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS) belgesi alınmış olup, tüm bilgi yönetim sistemleri buna göre dizayn edilmiş ve işletilmektedir.

2021 yılı idare faaliyet raporu ve bazı birimlerin faaliyet raporları kurum web sitesinde yer almakta olup üst yönetici ve mali hizmetler birim yöneticisinin iç kontrol güvence beyanını imzaladığı görülmüş olup yapılan incelemelerde mevzuata uygun şekilde hazırlandığı kanaatine varılmıştır.

Kuruma İç Denetçi kadrosu verilmediğinden, İç Denetim birimi mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının Yanlış Kullanılması

Tek bir muhasebe birimi bulunan ve özel bütçeli bir kamu idaresi niteliği taşıyan Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesinde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı olarak 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanıldığı ve bu hesapta kayıtlı tutarın 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabına yansıtıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabına ilişkin düzenlemeler getiren "*Hesabın niteliği*" başlıklı 364'üncü maddesi uyarınca 511 no'lu hesap; aynı bütçeli kamu idarelerine ait muhasebe birimlerinin, birbirlerine gönderdikleri veya birbirlerinden aldıkları para ve kıymetler ile birbirleri adına nakden veya mahsuben yaptıkları tahsilat ve ödemelerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Yönetmeliğin "*Hesaba ilişkin işlemler*" başlıklı 365'inci maddesinde;

"Kamu idarelerince yürütülen ve yönetilen ulusal otomasyon sistemlerinin kullanıldığı muhasebe birimlerinde muhasebe birimleri arası işlemlerin muhasebeleştirilmesinde, adına işlem yapılan muhasebe birimi tarafından işlemi başlatan muhasebe biriminden elektronik ortamda gelen muhasebeleştirme belgesine dayanılarak kayıt yaptırılmasına ilişkin esaslar Bakanlıkça belirlenir." hükmü yer almaktadır.

Yönetmeliğin 511 No.lu Hesabın işleyişine ilişkin hükümler ihtiva eden 366'ncı maddesinde; bu hesabın alacak ve borç tarafına yapılacak kayıtların, hangi şartların gerçekleşmesi hâlinde mümkün olduğu açıklanmıştır. Ayrıca aynı maddenin (a) bendinin on beşinci ve (b) bendinin on dördüncü fıkralarında ise; dönem sonu itibarıyla hesabın bakiye vermesi halinde bakiyenin, 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabına ilişkin düzenlemeler getiren "*Hesaba ilişkin işlemler*" başlıklı 372'nci maddesinde;

"Malî yılsonu itibarıyla muhasebe birimlerince bu hesaba kaydedilen tutarlar, Bakanlıkça merkezde birleştirilir. Birleştirme sonucu, hesabın borç veya alacak bakiyesi vermesi durumunda hesabın denkliğinin sağlanması amacıyla Bakanlıkça merkezde ve yerinde gerekli incelemeler yapılır." hükmü gereği de 519 no'lu hesabın bakiye vermemesi gerekmektedir. Bu hesabın bakiye vermesi halinde bilançoda yer alan tutar kadar bir devir hatası olduğu anlaşılacaktır.

Her ne kadar söz konusu işlemler, Bütünleşik Kamu Mali Yönetimi Bilgi Sistemi

(BKMYS) ile ilgili 20.12.2017 tarihli ve 27345 sayılı T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısına istinaden yapılmış ve 511 no’lu hesap, birimler arası taşınır aktarma işlemleri sırasında BKMYS tarafından otomatik olarak çalıştırılmış olsa da; muhasebe birimleri arasındaki değer hareketlerini (karşılıklı artış ve azalışları) ve bunun neden olduğu mali tablolarındaki etkiyi ifade etmek için kullanılan 511 no’lu hesabın, tek bir muhasebe birimi olan ve harcama birimleri arasındaki değer hareketleri nedeniyle mali tablolarında herhangi bir varlık azalışı ya da artışı bulunmayan bir Kamu İdaresi için kullanılması mümkün değildir.

Kamu İdaresi Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının yıl sonu işlemlerinin yapılması esnasında Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne koordine edilen ve yönetilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetimi Sistemi (BKMYS) tarafından otomatik olarak çalıştırılmakta olduğunu belirtse de yönetmelik hükmünün, hukuk hiyerarşisi açısından yönetmelikten sonra gelen genelge, özelge ve duyuru gibi düzenlemelerle değiştirilmeyeceği ya da farklı bir şekilde uygulanamayacağı göz ardı edilmemelidir.

Bu itibarla; kesin mizan cetvelinde, 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabında yer alan 480.424.623,7 TL’nin gerçeği yansıtmadığı ve bakiye vermemesi gereken 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabının, yılsonu mali tablolarında 561.399,7 TL borç bakiyesi vermesinin mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Üniversite Tarafından Tahsis Edilen Arazi ve Arsaların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Üniversite tarafından diğer kamu idarelerine tahsis edilen arazi ve arsalar için mevzuata göre yapılması gereken muhasebe işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 171’inci maddesinde;

“Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

Aynı Yönetmelik’in “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 172’nci maddesinde ise;

“...Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir ...” hükümleri yer almaktadır.

Üniversiteler Detaylı Hesap Planı incelendiğinde kamu idaresi tarafından diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen arsaların 250 Arazi ve Arsalar Hesabının 02 detay kodunda ve 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar yardımcı hesabında muhasebeleştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara ilişkin 46.104.295,13 TL tutarında düzeltici işlemlerin yapıldığını bildirmişlerdir. Ancak 2022 yılında yapılan bu düzeltme 2021 yılı mali tablolarına yansıyan, hatayı giderici bir işlem değildir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi tarafından, Balıkesir Valiliği Gençlik ve Spor İl Müdürlüğüne, Sağlık Bakanlığı Bandırma Eğitim ve Araştırma Hastanesi ile Yükseköğretim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğüne tahsis edilen arazi ve arsaların ilgili muhasebe kayıtlarının yapılmaması, kurumun mali tablolarında Özkaynaklar ile Arazi ve Arsalar hesaplarının, tahsis edilen Arazi ve Arsaların kayıtlı tutarları kadar doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilediği düşünülmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesinde iç kontrol sistemine ilişkin yapılan denetimler neticesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

a) Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Hazırlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Üst yöneticiler” başlıklı 11’inci maddesinde, üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır. Buna göre üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin

olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır. İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi sorumluluğu esas olarak üst yöneticilere ait olup, bu çerçevede, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmalarının üst yönetici onayıyla başlatılması gerekmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümlerine göre idarelerin iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere bir eylem planı oluşturması öngörülmüştür. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesinin 7'nci maddesine göre bu eylem planları, iki yılı geçmeyecek şekilde idareler tarafından belirlenen dönemler itibariyle hazırlanmalıdır.

İdare tarafından Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın hazırlanacağı ifade edilmiştir. Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlaması gerekmektedir

b) İç Kontrol İzleme Ve Yönlendirme Kurulunun Oluşturulmaması

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberinin "II- Yöntem" başlıklı bölümünün 4'üncü maddesinde kamu idarelerinin, üst yönetici onayı ile "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" oluşturmaları öngörülmüştür.

İdare tarafından personel yetersizliği nedeniyle İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun oluşturulamadığı, ilgili hüküm çerçevesinde gerekli görevlendirmelerin yapılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu kurulun en kısa sürede oluşturulup faaliyete geçirilmesi gerekmektedir.

c) İç Kontrol Sisteminin Yılda En Az Bir Kez Değerlendirilmemesi:

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin "5. İZLEME STANDARTLARI" kısmında; "İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.

Standart: 17. İç kontrolün değerlendirilmesi İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir." denilmek suretiyle İdarelerin, iç kontrol sistemini, sürekli izlemesi ve/veya en az yılda bir kez özel bir değerlendirmeye tabi tutması, bu çalışmaya, tüm birimlerin yönetici ve çalışanlarının katılımını sağlaması, gerektiğinde iç ve dış denetim raporlarından istifade etmesi, izleme ve değerlendirme sonuçlarını, raporlanması ve buna göre bir eylem planı hazırlanması gerekmektedir.

İdare tarafından İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlandıktan sonra, iç kontrol sisteminin yılda bir kez değerlendirileceği ifade edilmiştir.

İdarenin anılan tebliğin yukarıda belirtilen hükmü doğrultusunda iç kontrol sistemini değerlendirmesi uygun olacaktır.

d) Kurumsal Riskler ve İç Kontrol Risklerinin Belirlenmesi

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin "2. RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI" bölümünde "Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.

Standart: 6. Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir. Bu standart için gerekli genel şartlar:

6.1. İdareler, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemelidir.

6.2. Risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri yılda en az bir kez analiz edilmelidir.

6.3. Risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulmalıdır."

denilmektedir.

Kamu İç Kontrol Rehberinin "Risk Yönetimi" başlıklı 2'nci Bölümünün "Risk Yönetimi Süreci" başlıklı 7'nci kısmında ise tespit edilen risklerin ilgili rehber ekinde yer alan "Risk Kayıt Formu" ve "Konsolide Risk Raporları" düzenlenmek suretiyle kayıt altına alınması öngörülmüştür.

Anılan hükümler çerçevesinde idarelerin hedeflerine ulaşmasını engelleyen veya zorlaştıran riskleri, önceden tanımlanmış yöntemlerle belirlemesi, gruplandırması ve güncellemesi, kayıt altına alması ve bu risklere karşı alınacak önlemleri belirleyerek eylem planları oluşturulmaları gerekmektedir.

Bu kapsamda Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesinin risklerin belirlenmesi ve Kamu İç Kontrol Rehberi ekinde yer alan “*Risk Kayıt Formu*” ve “*Konsolide Risk Raporları*” nı düzenlemek suretiyle kayıt altına alması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun 13.05.2022 tarih ve 49457 sayılı ve İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunun da 23.05.2022 tarih ve 50206 sayılı Rektör olurlarıyla kurulduğunu belirtmiştir. Ancak Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hala hazırlık aşamasında olduğu ve iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ile Kurumsal Riskler ve iç Kontrol Risklerinin belirlenemediği görülmüştür.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını hazırlaması, iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilerek İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanması ayrıca risklerin belirlenmesi ve Kamu İç Kontrol Rehberi ekinde yer alan “*Risk Kayıt Formu*” ve “*Konsolide Risk Raporları*” nı düzenlemek suretiyle kayıt altına alması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Yabancı Uyruklu Öğrencilerden Alınan Sınav Ücretlerinin Üniversite Özel Bütçesi Yerine Döner Sermaye İşletmesi Bütçesine Gelir Kaydedilmesi

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi tarafından gerçekleştirilen Yabancı Uyruklu Öğrenci Sınavından elde edilen sınav ücreti gelirin Döner Sermaye İşletmesi bütçesine gelir kaydedildiği tespit edilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*Tanımlar*” başlıklı 3' ncü maddesinde:

“Münhasıran bu Kanunun uygulanmasında;

(...) i) Kamu geliri; Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri, (...) ifade eder.” Denilerek kamu gelirinin neleri içerdiği açıklanmıştır.

Bu Kanun'un 3' üncü maddesine göre; hizmet karşılığı elde edilen gelirlerin kamu geliri olduğu, aynı Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan kurum ve kuruluşların özel bütçeli kurumlar

olduğu ve Kanun'un 60/e maddesinde de idare gelirlerini tahakkuk ettirerek tahsil işlemlerini yürütme görevinin mali hizmetler biriminin görevi olduğu belirtilmiştir.

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi yabancı uyruklu öğrencilerinin sınav faaliyetlerinin kamu hizmeti dışında düşünülmesi mümkün olmadığı gibi, bu hizmetler karşılığında adaylardan alınan başvuru ücretinin kamu geliri olarak değerlendirilmemesi de mümkün değildir. Dolayısıyla, söz konusu 19.200,63 TL sınav ücret tutarlarının Kanun'un “Bütçe türleri ve kapsamı” 12' nci maddesi doğrultusunda 5018 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde gösterilen Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesinin Strateji Daire Başkanlığı bünyesinde idare olunan özel bütçesine “gelir” olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Gelir Kaynakları” başlıklı 55 inci maddesinde:

“Yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı birimlerin gelir kaynakları:

a-Her yıl bütçeye konulacak ödenekler,

b-Kurumlarca yapılacak yardımlar,

c-Alınacak harç ve ücretler,

d-Yayın ve satış gelirleri,

e-Taşınır ve taşınmaz malların gelirleri,

f-Döner sermaye işletmelerinden elde edilecek kârlar,

g-Bağışlar, vasiyetler ve diğer gelirlerdir.” denilmektedir.

Madde hükmü incelendiğinde, adaylardan alınan sınav ücretlerinin, yükseköğretim kurumlarının gelir kaynaklarının sıralandığı söz konusu maddenin (c) bendinde belirtilen “alınacak harç ve ücretler” içinde olduğu kolaylıkla anlaşılmaktadır.

Kamu idarelerine kanunlar ile verilmiş kamu görevlerine ilişkin bir faaliyetin döner sermaye faaliyetleri kapsamında ele alınabilmesi için o faaliyetin genel idare esaslarına göre yürütülmesi mümkün olmayan bir nitelikte olması gerekmektedir.

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi yabancı öğrenci sınavı sonucunda alınan ücretler, kamu hizmetinin bedeli olarak alınan ücretlerdir. Yapılan sınav faaliyetini üniversite öğretim elemanları tarafından döner sermaye kapsamında üretilen özel bir hizmet olarak nitelendirmek mümkün değildir. Bu sebeple bu hizmetler üniversiteler açısından bir görev ve kamu hizmeti olduğundan katılımcılardan elde edilen gelirin üniversitenin özel bütçesine aktarılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında 19.200,63 TL sınav ücret tutarlarının Döner Sermaye İşletmesi bütçesinden Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının ilgili hesabına aktarıldığını belirtmişse de, bu 2021 yılı mali tablolarına yansıyan bulgu konusu hatayı giderici bir işlem değildir.

Sonuç olarak Yabancı Uyruklu Öğrenci Sınavından elde edilen sınav ücreti gelirinin Döner Sermaye İşletmesi vasıtasıyla yapılmasının ve gelirlerinin İşletme bütçesi ve hesabı üzerinden yürütülmesinin mümkün olmadığı 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

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ**

2021 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	25
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	29
6. DENETİM BULGULARI.....	29

KISALTMALAR

DMİS: Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Döner Sermaye İşletmesi Bünyesinde Faaliyeti Olmayan Birimlerin Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bandırma Onyeddi Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 14 Ocak 2017 tarih ve 29948 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5'inci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından talep edilecek konularda, bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetleri yapmak, seminer, konferans, panel ve sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,

b) Laboratuvar ve atölyelerde her çeşit cihaz, makine, alet-edevat, tesisat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımını yapmak,

c) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Üniversite Yönetim Kurulunun izni alınmak şartıyla, pazarlamak ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak,

ç) Sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak,

d) Bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak,

e) Danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek, analiz ve ölçümler yapmak,

f) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü yayın ve basım işlerini yapmak.

Olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır.

İşletme Müdürlüğü bünyesinde bir işletme müdürü vekil olarak hizmet vermekte olup söz konusu personelin kadrosu özel bütçededir.

Döner sermayeli işletmelerin DMİS üzerinden yapılan iş ve işlemlerinin Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmesi çalışmaları çerçevesinde;

Üniversitede tek vergi numarası ile faaliyet gösteren müdürlüğün uygulaması revize edilerek 18.06.2020 tarihli ve 31159 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik Resmi Gazetede yayımlanmış olup söz konusu yönetmelik hükümleri doğrultusunda; Denizcilik Fakültesi Döner Sermaye İşletme Birimi, Susurluk Meslek Yüksekokulu Döner Sermaye İşletme Birimi, Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletme Birimleri kurulmuştur.

İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli bir saymanlık müdürü bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, elde ettiği gelirlerle giderlerini finanse etmekte olup, 2021 yılında özel bütçe kaynaklarından herhangi bir kaynak kullanmamıştır.

İşletme, Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisiyle ortaklığı bulunmamaktadır.

İşletmenin başlangıç bütçesinde 3.361.165,00 TL gelir öngörülmüş olup, gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

2021 yılı bütçe gerçekleştirmelerine Kesin Mizan esas alınarak bakıldığında; İşletmenin bütçe giderinin 836.971,26 TL, bütçe gelirinin ise 2.784.022,94 TL olarak gerçekleştiği, yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminlerinin güncellendiği görülmüştür.

Bütçe gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıda yer almaktadır:

Tablo 1: 2021 Yılı Bütçe Gider ve Gelir Gerçekleşmeleri Tablosu

BÜTÇE GİDERLERİ		BÜTÇE GELİRLERİ	
Hesap Kodu ve Adı	Tutar (TL)	Hesap Kodu ve Adı	Tutar (TL)
830.01-Personel Giderleri	-	800.03-Mal ve Hizmet Gelirleri	2.573.920,47
830.02-Sosyal Güvenlik Prim Ödemeleri	-	800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar	-
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	118.132,34	800.09-Diğer Gelirler	210.102,47
830.05-Cari Transferler	166.411,06	810-Red ve İadeler (-)	-
830.06-Sermaye Giderleri	-		
830.10-Ek Ödeme	617.122,71		
Toplam:	901.666,11	Toplam:	2.784.022,94

2021 Yılı Gelir Tablosuna göre brüt satış geliri 2.784.022,94 TL olan İşletme, faaliyet gideri olarak 836.971,26 TL. gerçekleştirmek suretiyle dönemi net 1.947.051,68 TL. karla tamamlamıştır.

2021 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 10.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 3.274.623,27 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup; T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Envanter defteri,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesi Bünyesinde Faaliyeti Olmayan Birimlerin Bulunması

Susurluk Meslek Yüksek Okulu döner sermaye işletme biriminin kuruluşundan bu yana herhangi bir faaliyette bulunmadığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesine dayanılarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmeliğin "Kuruluş" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"Yükseköğretim kurumları, ilgili yönetim kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü ve Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığının görüşünü alarak döner sermaye işletmesi kurabilirler. Özel yönetmeliklere sermaye limiti, yönetim organları, faaliyet alanları dışında özel hükümler konulamaz." denilmektedir.

Yönetmeliğin "Faaliyet Alanları" başlıklı 5'inci maddesinde ise;

"Döner sermaye işletmelerinin yükseköğretim kurumlarının esas faaliyetlerini aksatmayacak şekilde çalıştırılması gerekir. Bu işletmelerin;

a) Bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetler yapmak,

b) Belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak,

c) Üniversite ve ona bağlı kurumlarda hasta muayene ve tedavisi yapmak ve bunlarla ilgili tahlil ve araştırmaları yürütmek,

ç) Yükseköğretim kurumlarının eğitim ve öğretim faaliyet alanları ile sınırlı olarak mal ve hizmet üretiminde bulunmak,

amaçlarından biri veya birkaçına yönelik faaliyette bulunması gerekir.

Döner sermaye işletmeleri, çalışmalarını sırasında eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutar." denilerek döner sermaye işletmelerinin yukarıda

sıralanan faaliyetlerden bir veya birkaçına yönelik mal veya hizmet üretiminde bulunması gerektiği açıkça belirtilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu 11'inci maddesinde;

“ ...

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar

... ” denilmek suretiyle üst yöneticilerin idarelere ilişkin sorumluluklarının ne olduğu açıklanmıştır

Yapılan incelemeler neticesinde Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'ne bağlı Susurluk Meslek Okulu Döner Sermaye İşletme Biriminin 2021 yılı içinde ve kuruluşundan bu yana herhangi bir faaliyette bulunmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine dayanılarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmeliğin faaliyet alanlarını düzenleyen 5'inci maddesinde de belirtildiği gibi döner sermaye işletmelerinin bu maddede sayılan mal ve hizmet üretiminde bulunmak amaçlarından biri veya birkaçına yönelik faaliyette bulunması gerekir.

Kamu İdaresi cevabında, Susurluk Meslek Okulu Döner Sermaye İşletme Biriminin 2020 yılında Balıkesir Üniversitesi'nden ayrılmadan önce faaliyette bulunduğunu, ayrıldıktan sonra pandemi nedeniyle faaliyetin durduğunu ve tekrar döner sermaye faaliyetlerinin başlaması için Döner Sermaye Yönetim Kurulunun toplanması amacıyla Rektörlüğe başvuru yapıldığını belirtmiştir. Ancak yapılan bu başvuruya rağmen Döner Sermaye İşletme Biriminin halen faaliyet göstermediği anlaşılmaktadır.

Herhangi bir mal ve hizmet üretiminde bulunmayan söz konusu işletmelerin, bundan sonraki dönemlerde de üretime konu bir faaliyette bulunmaları söz konusu değilse, özellikle yıl

sonu itibariyle DMİS üzerindeki gereksiz işlem yükü ve hacminin azaltılması açısından kapatılmalarının 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

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