



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



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 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7. DENETİM BULGULARI	8

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu	2
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi	3
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi	3
Tablo 5: Kiralanan Yerler İçin Harcanan Isınma Bedelleri Listesi	9

KISALTMALAR

AŞ : Anonim Şirket

ERASMUS : European Action Scheme for the Mobility of University Students /
Üniversite Öğrencilerinin Hareketliliği için Avrupa Topluluğu Eylem Programı

MYO : Meslek Yüksekokulu

TL : Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Isınma Bedelinin Kiranın Belli Bir Oranı Olarak Alınması
2. İşgale Konu Olan Taşınmazlardan Ecrimisil Alınmaması
3. Kiraya Verilen İşletmelerin Ruhsat Almadan Çalışmasına Karşın Sözleşme Hükümlerinin Uygulanmaması
4. Üniversitenin Kiraya Vermiş Olduğu Taşınmazların Tahmin Edilen Bedelinin Hatalı Tespit Edilmesi

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 tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi 2015 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

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. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü 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.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

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

Üniversite bünyesinde; 12 fakülte, 1 yüksekokul, 4 enstitü, 9 meslek yüksekokulu ve 19 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2’de yer almaktadır.

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	67	41	108
Doçent	110	45	155
Doktor Öğretim Üyesi	218	85	303
Öğretim Görevlisi	103	67	170
Araştırma Görevlisi	102	85	187
Toplam	600	323	923

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel İdari	136	200	336
Sağlık	1	17	18
Avukatlık	-	3	3
Eğitim-Öğretim	-	-	-
Teknik	22	42	64
Yardımcı	18	41	59
Sözleşmeli	92	8	100
İşçi	120	20	140
Toplam	389	331	720

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 989’dur. Ayrıca Üniversitede 4 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2023 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01 Personel Giderleri	358.974.066,80	357.767.821,50	99,66
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	47.439.242,72	46.942.854,74	98,95
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	63.035.733,30	58.468.858,72	92,76
05 Cari Transferler	10.899.180,00	10.838.810,41	99,45
06 Sermaye Giderleri	158.912.000,00	145.887.095,74	91,80
07 Sermaye Transferleri	-	-	-
Toplam	639.260.222,82	619.905.441,11	96,97

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 425.568.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 213.692.222,82 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 639.260.222,82 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %96,97'si olan 619.905.441,11 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 619.905.441,11 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %96,97'si kullanılmıştır. Personel giderlerinde 358.974.066,80 TL ödeneğin 357.767.821,50 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 47.439.242,72 TL ödeneğin 46.942.854,74 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 63.035.733,30 TL ödeneğin 58.468.858,72 TL'si, cari transferlerde 10.899.180,00 TL ödeneğin 10.838.810,41 TL'si, sermaye giderlerinde 158.912.000,00 TL ödeneğin 145.887.095,74 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Bilimsel Araştırma Projeleri, Mesleki Eğitim desteklerinden toplam 7.850.350,15 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2023 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

Tablo 4:2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.924.000,00	29.452.083,61	598,13
Alınan Bağış ve Yardımlar	416.393.000,00	600.513.100,00	144,22
Diğer Gelirler	4.251.000,00	10.597.816,30	249,30
Sermaye Gelirleri	-	-	-
Toplam	425.568.000,00	640.562.999,91	150,52
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	-	155.928,57	-
Net Toplam	425.568.000,00	640.407.071,34	150,48

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 425.568.000,00 TL olan Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 640.407.071,34 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 807.866.603,48 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 155.928,57 TL ve faaliyet gideri 581.462.494,08 TL olan Üniversite, 2023 yılını 226.248.180,83 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 6.168.044,62 TL, gider toplamı 4.160.710,12 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 2.007.334,50 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 22.11.2018 tarih ve 2018/20 sayılı Üniversite Senato Kararı ile kurulmasına karar verilen Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ'nin ortağıdır. Adı geçen AŞ'nin kuruluş sermayesi 200.000,00 TL olup Üniversitenin %100 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden 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,
- Öz kaynak 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 tablolarından 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 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

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; 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.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir.

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdarece iç kontrol risklerinin tanımlanmasıyla ilgili bazı çalışmalar yapılmış olmakla birlikte Kurum Risk Kütüğü oluşturulmadığından bu çalışmalar yeterli değildir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, İç Kontrol Değerlendirme Raporu bulunmadığından değerlendirilememektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmadığından iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesinin 2023 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.

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

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: Isınma Bedelinin Kiranın Belli Bir Oranı Olarak Alınması

Kiraya verilen taşınmazlara ilişkin yapılan kiralama sözleşmelerinde ısınma bedelinin yılın altı ayında kira bedelinin %5'i olarak olarak belirlendiği görülmüştür.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun konut ve çatılı işyeri kiralalarına ilişkin "A. Uygulama alanı" başlıklı 339'uncu maddesinde; kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerinde konut ve çatılı işyeri kiralalarına ilişkin hükümlerin uygulanacağı, "C. Kullanma giderleri" başlıklı 341'inci maddesinde ise; kiracının, konut ve çatılı işyeri kiralalarında, sözleşmede aksi öngörülmemişse ısınma, aydınlatma ve su gibi kullanma giderlerine katlanmakla yükümlü olduğu belirtilmiştir.

Denetimlerde, kantin, aile sağlığı merkezi, fotokopi ve kırtasiye şeklinde kiraya verilen taşınmazlara ait 8 adet kira sözleşmesinde, ısınma bedelinin yılın altı ayında alınmak üzere aylık kira tutarının %5'i olarak belirlendiği tespit edilmiştir. Ancak kiralanan yerler için harcanan ısınma giderleri ile ilgili yerlerden elde edilen ısınma gelirleri karşılaştırıldığında uyumsuzluklar olduğu görülmektedir. Aşağıdaki tabloda görüldüğü üzere belirlenen ısınma geliri harcanan ısınma giderinin çok altındadır.

Sonuç olarak; yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince ısınma bedellerinin ya tesisatın ayrılması suretiyle hesaplanarak kiracılardan tahsil edilmesi ya da kiralanan yerler için harcanan ısınma giderinin metrekare üzerinden hesaplanmasıyla belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresinin cevabında, yapılacak olan yeni kiralama ihalelerinde ısınma bedelinin kiraya verilen taşınmazın aylık ısınma giderinin metrekare üzerinden hesaplanarak belirlenmesi suretiyle kiracılardan tahsil edileceği ifade edilmiştir.

Tablo 5: Kiralanan Yerler İçin Harcanan Isınma Bedelleri Listesi

Sıra No	İşletme Yeri	Vasfı	Isınma Şekli	Kapalı Alan M ²	Toplam Kira Bedeli (Yıllık) (TL)	Toplam Harcanan Isınma Bedeli (Yıllık) (TL)	Toplam Alınan Isınma Bedeli (Yıllık) (TL)
1	Manyas Myo	Öğrenci Kantini	Doğalgaz	96	16.835,76	6.251,80	420,89
2	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Ve Rektörlük Binası	Öğrenci Kantini	Doğalgaz	501	135.600,00	32.626,58	3.390,00
3	Gönen Myo	Öğrenci Kantin	Doğalgaz	185	13.977,00	12.047,74	349,43
4	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	Fotokopi Ve Kırtasiye Reyonu	Doğalgaz	25	48.000,00	1.628,07	1.200,00
5	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	Aile Sağlığı Merkezi	Doğalgaz	123	24.000,00	8.010,12	600,00
6	Merkezi Derslik	Öğrenci Kantini	Elektrik	146	61.200,00	61.165,17	1.530,00
7	Öğrenci Yaşam Merkezi Zemin Kat	Öğrenci Kantini	Elektrik	241	137.440,56	100.964,43	3.436,01
8	Tömer ve Yabancı Diller Y.O.	Öğrenci Kantini	Doğalgaz	37	34.800,00	2.409,55	870,00

BULGU 2: İşgale Konu Olan Taşınmazlardan Ecrimisil Alınmaması

Üniversitenin mülkiyetinde veya Üniversiteye tahsisli taşınmazlar üzerinde işgaller olduğu, söz konusu işgali gerçekleştiren gerçek ve tüzel kişilerden ecrimisil tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesine göre; devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ile özel bütçeli idarelerin mülkiyetinde bulunan taşınmaz malların gerçek ve tüzelkişilerce işgali

üzerine, fuzuli şagilden, Kanun'un 9'uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenmesi gerekmektedir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, işgalden dolayı bir zarara uğranmış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

Üniversitenin tasarrufundaki taşınmazlara yönelik yapılan denetimlerde, Bandırma İlçesi Altıyüzevler Mahallesi, 2479 ada 1 parselde bulunan sayılı 11.951,93 m² alanlı arsa alanı içerisinde 1.610 m² alanın Balıkesir İli Bandırma İlçesi Altıyüzevler Mahallesi 2480 Ada 2 Parsel sayılı alan tarafından kendi parseline bitişik tarafı tel örgü ile sınırlandırmak suretiyle kendi parsel alanına katılarak işgal edildiği görülmüştür. İşgal edilen alanın 130 m² sinde trapez saçlarla çevrilmiş şekilde basit bir yapının devamı olarak işgal edildiği, kalan 1480 m² alanın da mıcır malzeme figüre etmek suretiyle işgal edildiği görülmüştür. Altıyüzevler Mahallesi, 2479 ada 1 parselin zemin altında 75 metre uzunluğunda Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından içme suyu boru hattı geçirildiği bununla birlikte bitişik parsel olana Balıkesir Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Müdürlüğü'nün 29.11.2021 tarih ve 2327881 sayılı kararı ile Balıkesir İli Bandırma ilçesi Kayacık Mahallesi 2591 Ada 17 Parsel Sayılı 17.597,87 m² alan Üniversiteye iki yıl süreli ön tahsis edilmiş ham toprak içerisinde de 115 metre uzunluğunda Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından içme suyu boru hattı geçirildiği tespit edilmiştir.

Aynı şekilde, 2479 Ada 1 Parsel sayılı 11.951,93 m² alanlı arsa alanı içerisinde sıcak asfalt kaplama şeklinde 75 metre uzunluğunda ortalama 7 metre genişliğinde, bununla birlikte bitişik parsel olan Balıkesir Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Müdürlüğü'nün 29.11.2021 tarih ve 2327881 sayılı kararı ile Balıkesir İli Bandırma ilçesi Kayacık Mahallesi 2591 Ada 17 Parsel Sayılı 17.597,87 m² alan Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesine iki yıl süreli ön tahsis edilmiş ham toprak içerisinde de sıcak asfalt kaplama 115 metre uzunluğunda ortalama 7 metre genişliğinde imar planlarında olmayan yol geçirildiği, yolun aktif olarak kullanıldığı tespit edilmiştir. Yukarıdaki mevzuat hükmü gereğince işgale konu yerlere ilişkin herhangi bir ecrimisil tahakkuk veya tahsili yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresinin cevabında, 2479 ada 1 parselde bulunan tapulu taşınmazın üzerindeki kullanılan alan için emsalleri göz önüne alınarak kira tespiti yapılmak suretiyle alanın kullanıcıya kiralanacağı, 2591 Ada 17 Parsel için de söz konusu parseller içerisinde geçirilen içme suyu boru hattının deplase edilmesinin mümkün olmayacağı anlaşıldığından parsellerin

kamulaştırılmasının ilgili Belediyeden talep edildiği, kamulaştırılmadığı takdirde ecrimisil tahakkuk ve tahsil işlemlerinin başlatılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, ilgili taşınmazlardaki işgaller için ecrimisil tahakkuk ve tahsil işlemlerinin başlatılması gerekmektedir.

BULGU 3: Kiraya Verilen İşletmelerin Ruhsat Almadan Çalışmasına Karşın Sözleşme Hükümlerinin Uygulanmaması

Üniversite tarafından kiraya verilen işletmelerin, işletme ruhsatı almadan çalışmasına karşın kira sözleşmelerinde belirtilen sözleşme hükümlerinin uygulanmadığı görülmüştür.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin (a) bendinde yer verilen yetkili idare tanımına göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde işyerlerinin açılıp faaliyet gösterilmesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının alınması gerekmektedir.

Üniversite ile üniversiteye ait işletmeleri kiralayanlar arasında akdedilen kira sözleşmelerinin 7'nci maddesinde işletmenin ruhsat alamaması durumunda her ne nedenle olursa olsun işletme ruhsatının iptal edilmesi veya üst üste iki taksidin vadesinde ödenmemesi hâllerinde kira sözleşmesinin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 62'nci maddesine göre tebligat yapmaya gerek kalmaksızın idarece feshedilerek, kesin teminatın gelir kaydedileceği ve cari yıl kira bedelinin yüzde yirmi beşinin tazminat olarak tahsil edileceği belirtilmiştir.

Buna göre kiracıların, işletme ruhsatlarını alıp almadıklarının Üniversite tarafından takip edilmesi ve ruhsat alamayan işletmelere ait kira sözleşmelerinin feshedilerek kesin teminatlarının gelir kaydedilmesi ayrıca cari yıl kira bedellerinin yüzde yirmi beşinin tazminat olarak alınması gerekmektedir.

Diğer yandan, 5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun; "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Denetimlerde; üniversite tarafından kiraya verilen işletmelerin tamamının işletme ruhsatını almadığı halde sözleşmede yer alan hükümlerin uygulanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresinin cevabında, ruhsatı eksik olan kiracılara iş yeri açma ve çalışma ruhsatlarını en kısa sürede almaları konusunda ihtar yazısı gönderildiği belirtilmiştir.

Bu itibarla söz konusu işletmelerin; işletme ruhsatlarını almalarının sağlanması, ruhsat alamamaları durumunda ise kira sözleşmelerinde belirtilen hükümlerin uygulanması gerekmektedir.

BULGU 4: Üniversitenin Kiraya Vermiş Olduğu Taşınmazların Tahmin Edilen Bedelinin Hatalı Tespit Edilmesi

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiraya verilmesi için yapılan ihalelerde, tahmin edilen bedelin tespitinin hatalı yapıldığı görülmüştür.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Tahmin edilen bedelin tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde; tahmin edilen bedelin idarelerce tespit edileceği, gerektiğinde bu bedel veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatların belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulacağı hüküm altına almıştır.

6098 sayılı Borçlar Kanunu'nun "Konut ve Çatılı İşyeri Kiraları" kısmının "Uygulama alanı" başlıklı 339'uncu maddesinde; kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerine de bu hükümlerin uygulanacağı, "Kira bedelinin belirlenmesi" başlıklı 344'üncü maddesinde; tarafların yenilenen kira dönemlerinde uygulanacak kira bedeline ilişkin anlaşmaları, bir önceki kira yılında tüketici fiyat endeksindeki oniki aylık ortalamalara göre değişim oranını geçmemek koşuluyla geçerli olacağı, bu kuralın bir yıldan daha uzun süreli kira sözleşmelerinde de uygulanacağı, bu konuda bir anlaşma yapılmamışsa kira bedelinin, bir önceki kira yılının tüketici fiyat endeksinin oniki aylık ortalamalarına göre değişim oranını geçmemek koşuluyla hâkim tarafından, kiralananın durumu göz önüne alınarak hakkaniyete göre belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre, kiraya verilecek yerlerin bedelinin tespitinde, bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatların belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulabilecektir.

Denetimlerde, İdarenin mülkiyetinde veya tahsisinde bulunan taşınmazların kiraya verilmesine yönelik ihale işlem dosyalarının incelenmesinde, kiraya verilecek yerlerin bedelinin tespitinde sadece bir önceki kira bedelinin baz alındığı ve bu miktarı %25 artırmak suretiyle bedel tespit edildiği tespit edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve fiyatlardaki değişiklikler birlikte değerlendirildiğinde, bir önceki yıl kira bedelinin tüketici fiyat endeksindeki oniki aylık ortalamalara göre değişim oranında artırılarak belirlenmesinin daha doğru olacağı, bedel tespiti yaparken belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan da bilgi alınarak kamu kaynaklarının verimli ve etkili olarak kullanılmasının sağlanabileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında, tahmini kira bedelinin belirlenmesi için bazı gerekçelerle belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan bilgi alınmadığı belirtilmiş ise de bu kuruluşlardan bilgi talebinde bulunulmadığı görülmektedir. Ayrıca İdare tarafından kiraya verilecek yerlerin bedelinin tespitinde bir önceki kira bedelinin %25 artırması suretiyle bedel tespit edilmesinin gerekçesi olarak Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik'in geçici 12'nci maddesi gösterilmiş ise de; bu madde bir yıldan uzun süreli kiraya verilen yerler için yapılacak kira artış oranını belirleyen geçici bir düzenleme olup tahmini kira bedelinin belirlenmesi sürecinde uygulanacak bir hüküm değildir.

Sonuç olarak; kiraya verilen taşınmazlara ilişkin kira bedellerinin tespitinde, mevzuat ve sözleşme hükümlerine riayet edilerek kira belirleme işlemlerinin doğru yapılması gerekmektedir.

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**

2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	15
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	18

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 14.01.2017 tarih ve 29948 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Adı geçen Yönetmelik, 15.03.2021 tarih ve 31424 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile değişikliğe uğramıştır.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 5'inci maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

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.

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarihli ve 27850 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 8’dir.

İşletme Müdürlüğünde; kadrosu özel bütçede olan işletme müdürü bulunmaktadır.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü ve 1 memur 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.

Döner sermaye işletme bütçesi adı geçen Yönetmelik’in 4’üncü maddesine göre hazırlanmakta ve üniversite yönetim kurulunun onaylaması ile kesinleşmektedir.

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2023 yılında özel bütçeden herhangi bir kaynak kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 6.401.900,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

İşletmenin 2023 yılında 4.041.984,55 TL bütçe giderine karşılık 7.017.195,61 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmede 2023 yılı gelir tablosuna göre 6.168.044,62 TL gelir elde edilmiş, 4.160.710,12 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 2.007.334,50 TL kâr ile tamamlanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bandırma Onyeddi Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe ve raporlama işlemleri, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esasları kıyasen uygulanmaktadır.

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.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2023 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.

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>