



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TOKAT GAZİOSMANPAŞA  
ÜNİVERSİTESİ  
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

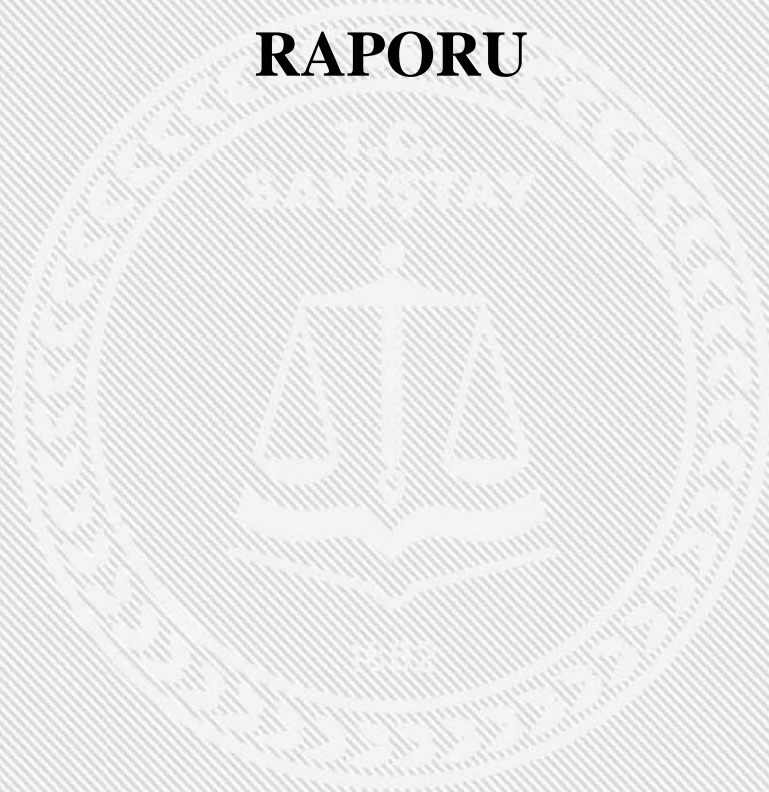


## **İÇERİK**

<b>TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>23</b>
<b>TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>41</b>



**TOKAT GAZİOSMANPAŞA  
ÜNİVERSİTESİ  
2018 YILI  
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	17





## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 2018 mali yılı bütçe giderleri .....	4
Tablo 2 2018 mali yılı bütçe gelirleri .....	4



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

- 1. İç Kontrol Sisteminin Tam Olarak Kurulup Etkin Bir Şekilde İşletilmemesi**
- 2. Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması**
- 3. Sosyal Tesislerin Bütün Giderlerinin Bütçeden Karşılanması**
- 4. Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması**

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkındaki 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 sayılı Kanun ile 78 ve 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Kanunun 24'üncü maddesi gereğince kurulmuştur. 18 Mayıs 2018 tarihinde yürürlüğe giren 7141 sayılı "*Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*" uyarınca Üniversitenin ismi "Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi" olarak değiştirilmiştir.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversite; yüksek lisans ve doktora eğitimi veren 4 enstitü, lisans eğitimi veren 13 Fakülte, 1 Devlet Konservatuarı, 6 Yüksekokul, ön lisans eğitimi veren 15 Meslek

Yüksekokulu, 15 Araştırma ve Uygulama Merkezi, Rektörlüğe bağlı 6 bölüm ile eğitim-öğretim faaliyetini sürdürmektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 2.273'tür. Bu personelden 1.308'i akademik personel olup 9'u yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 965, sürekli işçi sayısı ise 757'dir. Akademisyenlerden 34 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesinde de diğer üniversitelerin kadrosunda olan 4 akademisyen mevcuttur.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

### **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 özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 249.933.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 276.429.560,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %82,80'i yani 228.915.012,00 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 283.203.970,31 TL, faaliyet gideri 279.645.976,15 TL olan Üniversitenin, 2018 yılını 3.557.994,16 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1 2018 mali yılı bütçe giderleri

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	145.883.000,00	166.317.180,00	164.405.657,00	98,85
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	21.982.000,00	25.254.790,00	24.956.648,00	98,82
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.742.000,00	25.679.990,00	21.162.784,00	82,41
830.05-Cari Transferler	6.671.000,00	7.172.600,00	6.166.874,00	85,98
830.06-Sermaye Giderleri	49.655.000,00	52.005.000,00	43.951.915,00	84,51
<b>TOPLAM</b>	<b>249.933.000,00</b>	<b>276.429.560,00</b>	<b>260.643.878,00</b>	<b>94,29</b>

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2 2018 mali yılı bütçe gelirleri

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.399.000,00	9.126.784,00	142,63
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	235.857.000	243.665.510,00	103,31
800.05-Diğer Gelirler	7.677.000,00	11.966.582,00	155,88
<b>TOPLAM</b>	<b>249.933.000,00</b>	<b>264.758.876,00</b>	<b>110,89</b>

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 3.584.982,69 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

“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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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



işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

## **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

Üniversitenin iç kontrol sistemi tam olarak kurulmamış ve etkin bir şekilde işletilmemiştir. Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında Döner Sermaye İşletmesinde iç kontrol sistemi kurulmasına ilişkin eylemlere zamanında yer verilmemiş olup, 15.05.2018 tarihinde eylem planına dâhil edilmesine rağmen eylemler zamanında başlatılmamıştır. Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında gösterilen faaliyetlerin bir kısmı da zamanında başlatılmamış ve süresinde tamamlanmamıştır. İdare Risk Strateji Belgesi zamanında hazırlanmamış ve yürürlüğe konulmamıştır. Bilişim sistemi konusunda bilgi teknolojisi denetimi eğitimi düzenlenmemiştir. Kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklere ilişkin analizler ve güncellemeler zamanında yapılmamış ve bu risklere karşı alınacak kurumsal tedbirler belirlenmemiştir. İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmemektedir.

Üniversitede, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında öngörülen eylemler doğrultusunda; 17.09.2015 tarihinde Etik Kurulu ve Etik Davranış İlkeleri Yönergesi, 24.01.2014 tarihinde Yetkinlik Bazlı Performans Değerlendirme Yönergesi, 25.03.2015 tarihinde Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve İmza Yetkileri Yönergesi, 17.09.2015 tarihinde Risk Yönetimi Yönergesi Üniversite Senatosunca kabul edilmiştir. “Gaziosmanpaşa Üniversitesi Risk Yönetimi Yönergesi” kapsamında risklerin belirlenmesi ve bunlara yönelik ilgili formların “Veri Toplama Servisi” programı ile kaydına başlanmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: İç Kontrol Sisteminin Tam Olarak Kurulup Etkin Bir Şekilde İşletilmemesi**

Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında Döner Sermaye İşletmesinde iç kontrol sistemi kurulmasına ilişkin eylemlere zamanında yer verilmediği ve 15.05.2018 tarihinde eylem planına dâhil edilmelerine rağmen eylemlerin zamanında başlatılmadığı; Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında gösterilen faaliyetlerin bir kısmının zamanında başlatılmadığı ve süresinde tamamlanmadığı; İdare Risk Strateji Belgesinin zamanında hazırlanmadığı ve yürürlüğe konulmadığı; kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklere ilişkin analizlerin ve güncellemelerin yapılmadığı ve bu risklere karşı alınacak kurumsal tedbirlerin belirlenmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11 inci maddesinde; üst yöneticilerin, 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, izlenmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde ise, iç kontrol; *"... idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür."* şeklinde tanımlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ile kamu mali yönetim sistemi, Uluslararası Standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda kamu idareleri genelinde etkin bir iç kontrol sistemi oluşturulması amaçlanmıştır. Bu amaç doğrultusunda 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan mevzuat hükümleri ile iç kontrol sistemi ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini kurmak amacıyla, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarını hazırlamaları ve planda yer alan faaliyetleri gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinde ön mali kontrolün kapsamı ve içeriği düzenlenmiş, ön mali kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin ise Maliye Bakanlığınca belirleneceği hükme bağlanmıştır. Buna istinaden Bakanlık tarafından İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar yayımlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte iç denetim biriminin amacı, teşkilat yapısı ve görevleri belirlenmiştir. Kamu idarelerinin belirtilen hükümler çerçevesinde iç denetim birimini oluşturmaları ve iç denetim faaliyetini gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar uyarınca iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve iç kontrol sistemi ile ilgili olarak alınması gereken önlemlerin belirlenmesi zorunludur.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde de, kamu idarelerinin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlamaları ve bu risklere karşı alınacak önlemleri belirlemeleri öngörülmektedir.

Üniversitenin iç kontrol sisteminin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmaması ve işletilmemesi; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun bir şekilde yönetilmesine, Üniversitenin kanunlara göre faaliyet göstermesine, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi edinilmesine engel teşkil etmektedir. Bu engellerin ortadan kaldırılması için etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve gözetilmesinde üst yöneticinin gerekli liderlik ve sahiplenmeyi göstermesi ve bu hususlarda düzenleme ve gözetim görevi bulunan Üniversite tarafından iç kontrole ilişkin olarak öngörülen bütün mekanizmaların tam olarak kurulması ve işletilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Üniversitemiz Stratejik Planında (2014-2018) yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek kurumsal risklerin belirlenmesi, yönetilmesi ve riskleri önleyici kontrol stratejilerinin oluşturulması için İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme

Kurul Başkanlığı'nca hazırlanan Üniversite (İdare) Risk Strateji Belgeleri 25/07/2018 tarih ve 36355 sayılı Rektörlük Makamı Olur'u ile yürürlüğe girmiş ve 25/07/2018 tarih ve 36355 sayılı yazımız ile tüm birimlere çalışan personele duyurulmak üzere gönderilmiştir.

Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı "Bİ 16.6.1" eylem kod no lu tamamlanmayan kurum arşivi oluşturulması eyleminin İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı 08/01/2019 tarih ve 1411sayılı yazısı ile Üniversitemiz Ortak Derslikler binası içerisinde 30/06/2019 tarihine kadar kurulması planlanmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 01/03/2019 tarih ve 12276 sayılı yazı ile 2018 yılı içerisinde iç kontrol sistemi eylem planında yer alan eylemleri uygulamaya başladığı bildirilmiştir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve gözetilmesinde üst yöneticinin gerekli liderlik ve sahiplenmeyi göstermesi ve bu hususlarda düzenleme ve gözetim görevi bulunan Üniversite tarafından iç kontrole ilişkin olarak öngörülen bütün mekanizmaların tam olarak kurulması ve etkin bir şekilde işletilmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması**

Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan ve ilgili kamu idarelerine fatura edilen idare borçları kapsamında; Üniversitenin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ek karşılık prim borçları ile faturaya dayalı borçlarının mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81'inci maddesinde;

*"4'üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malullük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin %20'si oranında ek karşılık primi alınacağı, ayrılan ek karşılık priminin tamamının kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden aybaşlarından itibaren altı ay içinde ve aylık eşit taksitlerle ödeneceği, genel bütçe kapsamındaki idarelerin ek karşılık primlerinin Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır"* hükmü yer almıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; ek karşılıkların kamu

idarelerinin Mali Otomasyon Sistemi Projesi (MOSİP) üzerinden bildirimleri üzerine tahakkuk ettirileceği, süresi içerisinde bildirilmeyen ek karşılık primleri hakkında 5510 sayılı Kanun'un 102'nci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi gereğince idari para cezası uygulanacağı, süresinde ödenmeyen ek karşılık primleri ile ilgili olarak da Kanun'un 89'uncu maddesi gereğince gecikme cezası ve gecikme zammı alınacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Geçici 4'üncü maddesinin birinci, dördüncü ve sekizinci fıkraları gereğince faturalı alacaklar olarak tabir edilen, 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun 89, Ek 4, Ek 68, ve Ek 71'inci maddelerinde düzenlenen emekli ikramiyesi, emekli/adi malüllük/vazife malüllüğü aylığı alanların ölümü halinde ödenen ölüm yardımı, emekli veya yetimlerine ödenen makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan alacakların takip ve tahsil işlemleri Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından gerçekleştirilmektedir.

Dolayısıyla Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan ve ilgili kamu idarelerine fatura edilen idare borçları söz konusudur.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan ve yukarıda yer verilen Genel Yazı'nın devamında; faturalı alacakların Kurumca ilgisine ödendiği tarihte ilgili kamu idarelerine borç tahakkuk ettirilerek MOSİP Bilgi Sisteminde görüntüleneceği, kamu idarelerince her ay bir önceki aya ait borç olup olmadığına sistem üzerinden sorgulanarak borç bulunması halinde, ödemenin yapıldığı tarihi izleyen iki ay içerisinde anlaşmalı bankalara ödeneceği, süresinde ödenmeyen faturalı alacaklar ile ilgili 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

SGK MOSİP Bilgi Sisteminde bulunan verilere göre; Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi'nin 31.12.2018 tarihi itibarıyla emekli ikramiyesi, emekli ölüm yardımı ve tazminatlardan kaynaklı 7.463.804,24 TL borcu tahakkuk etmiş, 70.416,48 TL tahsilattan sonra kalan tutar 7.390.148,70 TL olmuş, 1.906.618,75 TL faiz tahakkuk etmiş, sonuçta 9.296.767,45 TL faturalı borç kalmıştır. Kamu İdaresinin ek karşılık primlerini ve faturalı borçlarını zamanında ödeyememesinin temel sebebi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile İdarenin ilgili bütçe tertiplerine yeterli ödenek konmamasıdır. Dolayısıyla bütçe uygulamalarının sonucu olarak Kamu İdaresi, ödenek verildikçe başka bir kamu idaresine borçlarını gecikme cezasıyla birlikte ödemek durumunda kalmaktadır.

2018 yılı muhasebe kayıtlarında 630.05.01.02.05-Görev Giderleri Tertibinden yapılan ödemelere bakıldığında; 2.673.200,00 TL 2018 yılı ek karşılık ve 1.306.790,00 TL personelin makam/temsil/görev tazminatı ödemesi olmak üzere toplam 3.979.990 TL ödeme yapıldığı

görülmüştür.

İdarenin, ek karşılık prim borçlarını zamanında yatıramamasından dolayı herhangi bir gecikme cezası ödemek zorunda kalmadığı, önceki yıllardan kalan ek karşılık prim borcu taksitlerini 2018 yılında ödediği, esasen bu giderin aşağıda açıklanan hesaplar kullanılmadığı için 2018 yılının faaliyet gideri olarak kayıtlara yansıtıldığı, Üniversitenin 2015-2016-2017 ve 2018 yıllarına ilişkin 6.937.071,31 TL faturalı alacaklarla ilgili borcu bulunduğu, dolayısıyla idarenin faaliyet sonuçları tablosunda ve bilançosunda 2018 yılına ait olmayan ilgili tutar kadar bir rakamın bulunduğu, halen faturalı borçlara ilişkin herhangi bir ödemenin de yapılamadığı görülmüştür.

Kamu İdaresinin ödeyeceği yükümlülükleri olmasına rağmen, bu bilgilerin faaliyet raporlarına ve mali tablolara yansımaması da diğer bir sorun olarak karşımıza çıkmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler için 368 ve 468 Hesapları, bu hesapların kullanılmaması halinde ise 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabının kullanılmasına cevaz veren hükümler bulunmakta olup Kamu İdaresinin bu hesaplara herhangi bir kayıt yapmadığı görülmüştür.

İdarenin ilgili mali yılına ait ve gelecek yıllarda ödemekle yükümlü olduğu borçlarıyla ilgili bilgilerin mali tablolara yansımaması, 5018 sayılı Yasa ve bu Yasa temel alınarak yapılan tüm düzenlemelerin amacına ters düşmekte, şeffaf ve hesap verebilir bir kamu mali yönetim sistemi kurma ve geliştirme ilkelerini zedelemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kamu idaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ek karşılık prim borçları ile faturaya dayalı borçlarının Mali Tablolarda yer almaması hatasına ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddeleri gereğince bulguda belirtilen uyarılarınız dikkate alınıp gerekli düzeltme kayıtları yapılacaktır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Üniversitenin geçmiş yıllara ait Sosyal Güvenlik Kurumuna olan ek karşılık prim borçları ile faturaya dayalı borçlarının ilgili muhasebe kayıtları yapılarak söz konusu borçların mali tablolarda görünmesinin sağlanması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Sosyal Tesislerin Bütün Giderlerinin Bütçeden Karşılanması**

Sosyal tesislerden yarı olimpik yüzme havuzu, spor tesisleri, lokanta (kafeterya), pastane (kafeterya) ve pide salonunun (kafeterya) bütün giderlerinin bütçeden karşılandığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11 inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir. Aynı Kanununun 8 inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları vurgulanmaktadır.

Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğlere göre kamu sosyal tesisleri merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar, kamu iktisadi teşebbüsleri, kamu bankaları ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal ve destek amaçlı tesisleri kapsamakta olup; Kamu Sosyal Tesislerinin İşletilmesine İlişkin Tebliğde, sosyal tesis *"idareler tarafından işletilen ve kamu idarelerinde çalışan personel ile diğer yararlanıcıların eğitim, dinlenme, konaklama, beslenme ve eğlence gibi sosyal ve destek amaçlı ihtiyaçlarını karşılayan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzer mahiyetteki tesisleri ifade eder."* şeklinde tanımlanmıştır.

07.07.2017 tarih ve 30117 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerinin İşletilmesine İlişkin Tebliğin (Sayı: 2017-6) 1'inci maddesinde, *" Bu Tebliğin amacı; idarelere ait sosyal tesislerin etkili, ekonomik ve verimli işletilmesine, güçlü bir idari ve mali yapının oluşturulmasına yönelik tedbirlerin alınmasını sağlamaktır."*,

5'inci maddesinde, *"Kapsam dahilindeki idareler, bu Tebliğin amacı doğrultusunda aşağıdaki tedbirleri almakla yükümlüdürler: ..."*,

6'ncı maddesinde ise, *"Sosyal tesis kapasitelerinin kullanımında, ihtiyaç bulunan yerlerde boş kapasitenin öncelikle yükseköğrenim öğrencilerine kullandırılması için gerekli her türlü tedbir alınır ve sosyal tesislerdeki boş kapasiteler ivedilikle Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumuna (YURTKUR) bildirilir..."* denilmektedir.

19.01.2018 tarih ve 30606 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğin (Sayı: 2018-3) 7'nci maddesinde de,

*"(1) Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır.*

...

*(19) Tesislerin tamamen veya kısmen kiraya verilmesi imkanları araştırılarak uygulamaya bu yönde ağırlık verilir..."* hükümleri yer almaktadır.



Bu hükümler karşısında ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesini ve kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; sosyal tesislerin giderlerine bütçelerden herhangi bir katkıda bulunulmaması ve tesislerin tamamen veya kısmen kiraya verilmesi imkanları araştırılarak uygulamaya bu yönde ağırlık verilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Sosyal tesislerden yarı olimpik yüzme havuzu, spor tesisleri, lokanta (kafeterya), pastane (kafeterya) ve pide salonunu (kafeterya), Üniversitemizin temel faaliyetlerinden biri olan eğitim faktörünün unsuru olan öğrencilerimizin beden ve ruh sağlığının korunması, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılanması amacıyla 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun "Sosyal Hizmetler" başlıklı 47'nci maddesinde belirtilen "*Yükseköğretim kurumları, Yükseköğretim Kurulunun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak ve bu amaçla bütçe imkanları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko - sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevlidirler.*" hükmüne istinaden işletmesi yapılan kar amacı gütmeyen birimlerdir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Sosyal tesislerden yarı olimpik yüzme havuzu, spor tesisleri, lokanta (kafeterya), pastane (kafeterya) ve pide salonunu (kafeterya), Üniversitenin temel faaliyetlerinden biri olan eğitim faktörünün unsuru olan öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılanması amacıyla işletmesi yapılan kar amacı gütmeyen birimler olduğu vurgulanıyorsa da, öğrencilerin beslenme ihtiyaçları Üniversite yemekhanelerinde zaten karşılanmaktadır ve diğer sosyal ihtiyaçlarını karşılayan birimler zaten bulunmaktadır. Kafeteryalara gıda maddesi alımı için ihaleler yapılmakta, bu tesislerde personel çalıştırılmakta ve tesislerin bütün giderleri bütçeden karşılanmaktadır.

Sonuç olarak, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesini ve kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; sosyal tesislerin giderlerine bütçelerden herhangi bir katkıda bulunulmaması ve tesislerin tamamen veya kısmen kiraya verilmesi imkanları araştırılarak uygulamaya bu yönde ağırlık verilmesi gerekmektedir.

---

#### **BULGU 4: Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması**

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi 104 Proje özel hesabında yer alan Avrupa Birliği hibeleri için ay sonu döviz değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 104 Proje özel hesabı bölümünün “hesabın niteliği” başlıklı 23 üncü maddesinde;

*“(1) Proje özel hesabı; dış finansman kaynağından, kamu idareleri adına dış proje kredisi olarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası veya uygun görülen diğer bankalar nezdinde açılan özel hesaplara aktarılan tutarlar, bu tutarlardan yapılan giderler, verilen avanslar, açtırılan akreditifler ile avans ve akreditiflerden nakden geri alınanların ve hesap bakiyesinin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan kur farklarının Devlet Borçları Muhasebe Birimi veya genel bütçe kapsamı dışındaki kullanıcı kamu idareleri muhasebe birimlerinde izlenmesi için kullanılır.”,*

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 25 inci maddesinin 6 ncı fıkrasında;

*“Özel hesaplardaki dövizlerin ay sonlarında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden yapılacak değerlendirilmesi sonucunda oluşan kur artışı farkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılması gerekmekte olup, ortaya çıkan kar/zarar durumuna göre gelir ya da gider hesaplarının çalıştırılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2017 yıl sonuna kadar kullanılan Say2000i sisteminde ay sonlarında AB hibelerine ait döviz hesaplarının değerlendirilmesi otomatik olarak ay sonlarında yapılmakta iken, 2018 Ocak ayında yeni muhasebe sistemi olan Bütünleşik Mali Yönetim Sistemine geçildiğinden, geçiş aşamasında programda bazı eksiklikler bulunduğu; projelere ait ay sonlarında döviz değerlendirme işlemi ile ilgili değerlendirme butonu olduğu halde yeni döviz miktarını girip güncelleme işlemi yapılmak istenildiğinde bu işleme ait sistemin otomatik olarak hiçbir muhasebe kaydı üretmediği; programdaki bu eksiklikten dolayı yıl sonunda manuel kayıt olarak bir yıllık toplu değerlendirme yapıldığı (31.12.2018 tarih ve 2018/15103 nolu yevmiye kaydı) ve programdaki hatalar giderilinceye kadar manuel olarak değerlendirme kaydı yapılacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Mevzuat hükümlerine göre hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılması ve hesaplanan tutarın muhasebe kayıtlarına alınması gerekli bulunmaktadır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU (TL)**

<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>77.134.094,69</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>24.489.580,29</b>
100 KASA HESABI	5,00
102 BANKA HESABI	23.122.869,75
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.366.705,54
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>42.291.091,97</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	41.584.259,56
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	704.909,41
126 VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR HESABI	1.923,00
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>91.680,78</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	91.680,78
<b>15 STOKLAR</b>	<b>3.223.830,21</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.222.803,61
157 DİĞER STOKLAR HESABI	1.026,60
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>7.037.911,44</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.037.911,44
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>451.675.475,66</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>137.317,03</b>
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	137.317,03
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>22.500,00</b>
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	22.500,00
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.024.636,20
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-1.024.636,20
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>451.310.135,71</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	61.923.624,34
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	786.996,66
252 BİNALAR HESABI	357.528.546,75
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	76.773.056,45
254 TAŞITLAR HESABI	2.502.902,96
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	50.964.512,96
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-154.372.065,46
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	55.202.561,05
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
260 HAKLAR HESABI	3.272.036,46
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	25.000,00
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.297.036,46
<b>28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>205.522,92</b>
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	205.522,92
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	6.398.000,71
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.398.000,71
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>528.809.570,35</b>

<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>4.848.049,63</b>
<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.644.512,94</b>
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	438.005,79
333 EMANETLER HESABI	2.206.507,15
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.203.536,69</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.667.873,17
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	516.763,66
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	18.899,86
<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.644.234,07</b>
<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>36.034,32</b>
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	36.034,32
<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>3.608.199,75</b>
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.608.199,75
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>520.317.286,65</b>
<b>50 NET DEĞER</b>	<b>368.009.621,66</b>
500 NET DEĞER HESABI	368.009.621,66
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>148.749.670,83</b>
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	148.749.670,83
<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>3.557.994,16</b>
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	3.557.994,16
<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>528.809.570,35</b>

**Bilanço Dipnotları :**

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.668.561,17
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.668.561,17
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.680.013,04
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	2.680.013,04
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	7.483.762,69
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.483.762,69
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	9.515.476,21
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	9.515.476,21
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	5.276.844,62
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	5.276.844,62
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	31.653.896,52
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	31.653.896,52

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			Yılı: 2018
Kurum Kodu: 38.49 Adı: TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	2018
630	01	Personel Giderleri	165.641.874,99
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	24.956.647,57
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	18.145.601,75
630	05	Cari Transferler	6.166.874,08
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	22.420,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	81.446,92
630	13	Amortisman Giderleri	45.231.655,08
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.927.133,02
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.336,13
630	25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Devr.Mali Olmayan Var. Kay. Gid.	1.140.213,47
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.839.662,68
630	99	Diğer Giderler	486.110,46
<b>NET GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>279.645.976,15</b>

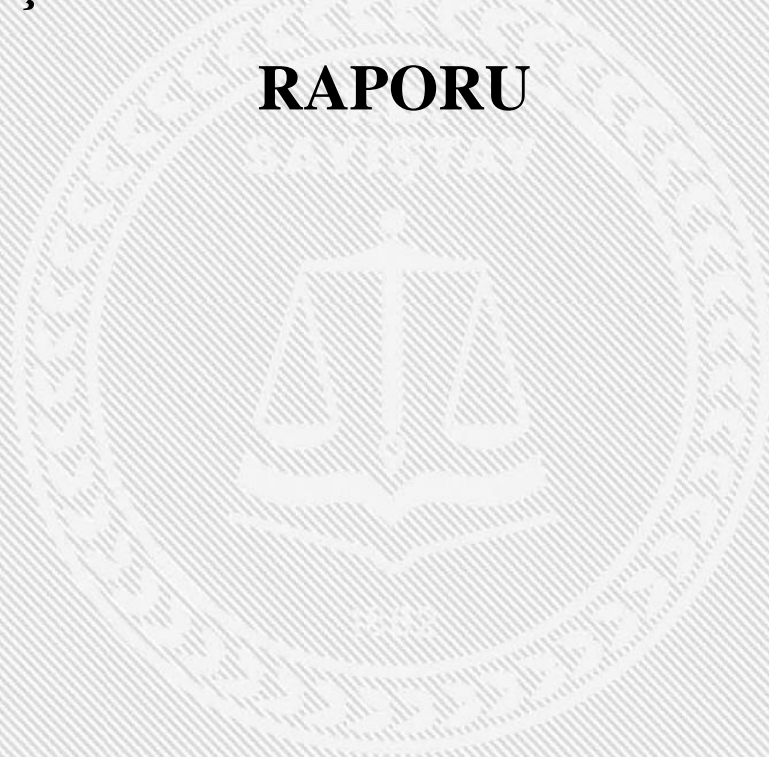
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600		GELİRLER HESABI	2018
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.768.184,47
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	260.173.501,36
600	05	Diğer Gelirler	14.092.684,50
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	238.209,71
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	138.727,88
610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	207.337,61
<b>NET GELİRLER TOPLAMI</b>			<b>283.203.970,31</b>

<b>GİDERLER TOPLAMI( A)</b>	<b>279.645.976,15</b>
<b>GELİRLER TOPLAMI( B)</b>	<b>283.411.307,92</b>
<b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)</b>	<b>207.337,61</b>
<b>NET GELİR ( D= B- C)</b>	<b>283.203.970,31</b>
<b>FAALİYET SONUCU (D - A)</b>	<b>3.557.994,16</b>

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesaplarına Eksik Amortisman Ayrılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
TÜBİTAK Özel Hesabına İlişkin Banka Hesabında Bulunan Paraların Vadesiz Hesapta Tutulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Bünyesinde Bulunan Döner Sermaye İşletmesinin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Takip Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversitenin Tokat Teknopark A.Ş.'deki Sermaye Payının Döner Sermaye Mali Tablolarında Eksik Olarak Yer Alması ve Özel Bütçe Bilançosunda Gösterilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**TOKAT GAZİOSMANPAŞA  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ  
2018 YILI  
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	23
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	25
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	26
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	26
7. EKLER.....	33



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

- 1. Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması**
- 2. Döner Sermaye İşletmesinde İç Kontrol Sisteminin Etkin Bir Şekilde İşletilmemesi**
- 3. Döner Sermaye İşletmesinin Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması**

## **1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ**

### **1.1. Mevzuat ve Görevler**

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2018 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner Sermaye İşletmesi, 6/8/1999 tarihli ve 23778 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuş olup 2013 yılındaki değişiklikle 1 (bir) milyon TL sermaye limiti belirlenmiştir. 22/2/2013 tarihli ve 28567 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile önceki yönetmelik kaldırılmıştır.

### **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Döner Sermaye İşletmesinin üst yönetimi; işletme müdürü ve 2 şeften müteşekkil olup ayrıca bunlara bağlı personel de (2 veri hazırlama kontrol işletmeni, 3 memur, 1 bilgisayar işletmeni ve 1 hizmetli) görev yapmaktadır.

### **1.3. Mali Yapı**

2018 yılı bilançosunda sermayesi 1.000.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 20.941.124,25 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 112.867.768,24 TL, gider toplamı 116.452.750,93 TL olup, yıl sonu itibarıyla 3.584.982,69 TL dönem zararı gerçekleşmiştir.

### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim 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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.
- Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu

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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması**

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde 2018 mali yılına ilişkin yapılan incelemelerde, “Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası” yaptırma yükümlülüğü bulunan personelden bir kısmının ilgili sigorta poliçesini yaptırdığına ilişkin kanıtlayıcı belgelere ulaşamamıştır.

Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, mesleki faaliyetleri sırasında kötü uygulamaları nedeniyle oluşabilecek zararlara karşı sigorta yaptırmaları kanunen zorunlu tutulmuştur.

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'un Ek 12 nci maddesinde;

*“Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorundadır. Bu sigorta priminin yarısı kendileri tarafından, diğer yarısı döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödenir.*

*Özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan veya mesleklerini serbest olarak icra eden tabip, dış tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama sebebi ile kişilere verebilecekleri zararlar ile bu sebeple kendilerine yapılacak rücuları karşılamak üzere mesleki malî sorumluluk sigortası yaptırmak zorundadır.*

*Zorunlu mesleki malî sorumluluk sigortası, mesleklerini serbest olarak icra edenlerin kendileri, özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışanlar için ilgili özel sağlık kurum ve kuruluşları tarafından yaptırılır.*



*Özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışanların sigorta primlerinin yarısı kendileri tarafından, yarısı istihdam edenlerce ödenir. İstihdam edenlerce ilgili sağlık çalışanı için ödenen sigorta primi, hiçbir isim altında ve hiçbir şekilde çalışanın maaş ve sair malî haklarından kesilemez, buna ilişkin hüküm ihtiva eden sözleşme yapılamaz.*

*Zorunlu sigortalara ilişkin teminat tutarları ile uygulama usul ve esasları Sağlık Bakanlığının görüşü alınarak Hazine Müsteşarlığınca belirlenir.*

*Bu maddedeki zorunlu sigortaları yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beşbin Türk Lirası idari para cezası verilir,”*

denilerek kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda oldukları yolunda emredici hükme yer verilmiş ve zorunlu sigortalara ilişkin teminat tutarları ile uygulama usul ve esaslarının Sağlık Bakanlığının görüşü alınarak Hazine Müsteşarlığınca belirleneceği ile ilgili hukuki düzenlemeye istinaden, 21/07/2010 tarihli ve 27648 sayılı Resmi Gazetede Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Kurum Katkısına İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğ yayımlanmıştır.

Anılan Tebliğin “*Primlerin Ödenmesi ve Kurum Katkılarının Tahsili ile İadesi*” başlıklı 3’üncü maddesinin ilk fıkrasında;

*“Kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, yaptıracakları sigorta sözleşmesinin primlerini sigortacıya veya sigorta acentesine ödedikten sonra, ödedikleri prim tutarının yarısını döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçesinden geri alır. Geri ödemeler, sigortaya ilişkin poliçe veya sigorta şirketi ya da sigorta acentesinin kaşesini taşıyan prim ödeme makbuzunun bir örneğinin ibrazı üzerine ilgili kurum tarafından en geç otuz gün içinde yapılır”* denilmektedir.

Sonuç olarak, Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi’nde 2018 yılında görev yapmış olan “Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası” yaptırma yükümlülüğü bulunan personelden yaklaşık üçte ikisinin anılan sigortayı yaptırdığına dair herhangi bir kanıtlayıcı belge bulunmamaktadır. Yukarıda anılan mevzuat hükümleri dikkate alınarak, sigortası tespit edilemeyen personelin varsa sigorta poliçesi yaptırdığına ilişkin kanıtlayıcı belgeleri sunmasına ve bu sigortanın mevcudiyetini kontrol etmeyen yöneticiler hakkında da cezai hükümlerin işletilmesinin mümkün olduğu dikkate alınarak ilgili mevzuat hükümlerinin uygulanmasına özen gösterilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk

Sigortası yaptıran hekimler kanıtlayıcı belgelerini hastanemize beyan etmekte olup, sigortasını yaptıran da beyan etmeyen hekimler de mevcuttur. Sigortasını yaptırmayan hekimlere ise bilgilendirme yazısı gönderilecektir.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Mevzuat hükümleri dikkate alınarak, Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası tespit edilemeyen personelin varsa sigorta poliçesi yaptırdığına ilişkin kanıtlayıcı belgeleri sunması ve yöneticilerin bu sigortanın mevcudiyetini kontrol etmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: Döner Sermaye İşletmesinde İç Kontrol Sisteminin Etkin Bir Şekilde İşletilmemesi**

Döner Sermaye İşletmesinin iç kontrol sistemine zamanında dahil edilmediği, Döner Sermaye İşletmesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına 15.05.2018 tarihinde dahil edilmesine rağmen eylemlerin zamanında başlatılmadığı ve iç kontrol sisteminin işletilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun geçici 11 inci maddesinin üçüncü fıkrasında; *“Döner sermaye işletmeleri yeniden yapılandırılınca kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenir...”* denilmiştir.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Kontrol ve denetimin amacı” başlıklı 11 inci maddesinde; *“İşletmelerde kontrol ve denetimin amacı; a) Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerin, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, b) İlgili mevzuata uygun olarak faaliyet gösterilmesini, c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini, ç) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini, sağlamaktır.”* ifadesi yer almaktadır.

Yönetmeliğin “Hüküm bulunmayan hâller” başlıklı 599 uncu maddesinde ise; *“Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30.12.2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de*

*yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır.”* denilmekte olup, Yönetmelikte işletmelerin iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin farklı bir düzenleme olmadığı için döner sermaye işletmeleri 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta yer alan iç kontrol sistemine ilişkin hükümlere tabi olacaklardır.

5018 sayılı Kanun'da belirlenen hedeflere ve amaçlara ulaşmak için, Kanun'un en önemli bileşenlerinden olan kamu iç kontrol sistemi 5018 sayılı Kanunun 55 inci maddesinde *“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, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü...”* şeklinde tanımlanmıştır. Tanımdan da anlaşılacağı üzere ekonomik ve mali ifadeler döner sermaye işletme sisteminin iş ve işleyişlerini de içeren ifadelerdir. İç kontrol sistemi 5018 Sayılı Kanunda da belirtildiği gibi idarelerin amaçlarına ve hedeflerine ulaşmak için oluşturulmuştur. Bu amaç ve hedeflere ulaşmak için idarenin her seviyesinde yer alan personel iç kontrolün bir parçasıdır ve uygulanmasından sorumludur.

Döner sermaye ve idarenin bütçeleri ayrı olsa da ‘idareyi’ bir bütün olarak düşünmek gerektiğinden Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü’nde çalışanlar iç kontrolün parçasıdır ve idare çalışanlarından ayrı düşünülemez. Döner sermaye işletmesinin de Üniversitenin iç kontrol sistemine dâhil edilmesi ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik eylemlerin uygulanması ve iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde işletilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Aynen "Üniversitemizin Döner Sermaye İşletmesi Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığınca İç Kontrol Sistemine dahil edilmiştir. Döner sermaye İşletmesi İç Kontrol standartlarına uyum eylem planına göre gecikmeli olarak başlamış ve web sayfası oluşturulmuş (dsim.gopdu.tr), Döner Sermaye Müdürlüğü tarafından gerekli çalışmalar yapılmıştır. Misyon, vizyon, organizasyon şeması, görev tanımları, hassas görevler, kamu hizmet envanteri, iş akış süreçleri ve birim faaliyet raporunun yer aldığı iç kontrol başlığı açılmıştır. Raporlama sistemleri Maliye Bakanlığı'nın DMIS sistemi kullanılmaktadır. Hassas görevler tanımlanması kısa sürede yapılacak. İş Akış süreleri kısmi oluşturulmuş ve DMIS üzerinden standart formlar kullanılmaktadır."

***Sonuç olarak*** Döner sermaye işletmesinin de Üniversitenin iç kontrol sistemine dâhil edilmesi ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik eylemlerin uygulanması ve iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde işletilmesi gerekmektedir.

---

---

### **BULGU 3: Döner Sermaye İşletmesinin Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması**

Üniversite Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin gelirleri ile giderlerini karşılayamadığı, borçlarını ödemekte güçlük çektiği ve mali yapısının sürdürülebilir olmaması nedeniyle harcama yapmakta ve buna bağlı olarak hizmet üretmekte sorunlar yaşadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir. Aynı Kanunun 8'inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

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

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin "Genel ilkeler ve Dağıtım Esasları" bölümündeki 4'üncü maddesinin beşinci fıkrasında ise; "*Yapılacak ödemelerde gelir gider dengesi gözetilerek, döner sermaye kaynakları uygun olduğu takdirde ek ödeme yapılır.*" hükmü yer almaktadır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, Üniversite Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin harcama yapmakta ve buna bağlı olarak hizmet üretmekte yaşadığı sorunların çözümüne yönelik gelir gider dengesini sağlayacak gerekli idari tedbirlerin alınması ve Döner Sermaye İşletmesinin mali açıdan sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Sağlık hizmetlerindeki maliyet artışları üniversite hastanelerini de etkilemiş ve finansal sorunlarla karşı karşıya kalmasına neden olmuştur. Üniversite hastanelerinin gelir-gider dengesizliğinin nedenleri şöyle sıralanabilir: Hizmet alımlarında çalışan personelden sürekli işçi kadrolarına alınanların maaş ödemelerinin döner sermayeden yapılması, nöbet ücretlerinin döner sermaye bütçesinden ödenmesi, SUT fiyatlarının sağlık hizmeti maliyetlerin altında kalması. Üniversite hastanelerinin üzerindeki bu yükler kaldırılıp, SUT fiyatlarına makul seviyelerde zam yapılır ve hastanelere özel bütçe

ödemelerinden bütçe ayrılması halinde mali yapıları sürdürülebilir duruma gelecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Hastanenin mali yapısının sürdürülebilir olmamasına gerekçe olarak, SUT fiyatlarının sağlık hizmeti maliyetlerin altında kalması gösteriliyorsa da, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde;

- 1-İhalelerde saydamlık, rekabet, eşit muamele şartlarının tam olarak sağlanması,
- 2-Yaklaşık maliyetin belirlenmesi için yeterli ölçüde fiyat araştırmasının yapılması,
- 3-Aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alınmaması,
- 4-Yaklaşık maliyeti aşan fiyat tekliflerinin piyasa rayiçlerine uygun olup olmadığının sorgulanması,
- 5-Doğrudan teminle alımlarda, piyasa fiyat araştırması tutanaklarının gerçek piyasa rayiçlerini yansıtmamasını sağlayacak ölçüde fiyat teklifinin alınması,
- 6-Bütün doğrudan teminle alımlarda fiyat araştırması yapılması,
- 7-Alımlarda ekonomik olan teklif yerine pahalı olanın tercih edilmemesi,
- 8-Hastaya özgü olmayan, stoklanabilen ve aciliyeti bulunmayan ilaç ve malzeme alımlarının açık ihale usulüyle yapılması,
- 9-Mal ve hizmet alımlarının 4734 sayılı Kanun'un 5'inci maddesindeki ilkelere uygun olarak gerçekleştirilmesi,
- 10-Üniversitenin iç kontrol sisteminin tam olarak kurulup etkin bir şekilde işletilmesi, Hastanelerinin mali yapısının sürdürülebilir olmasına katkı sağlayacaktır.

Üniversite Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin harcama yapmakta ve buna bağlı olarak hizmet üretmekte yaşadığı sorunların çözümüne yönelik gelir gider dengesini sağlayacak gerekli idari tedbirlerin alınması ve Döner Sermaye İşletmesinin mali açıdan sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulması gerekli görülmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ  
2018 YILI KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)

AKTİF			ÖNCEKİ DÖNEM	CARI DÖNEM
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>15.541.487,65</b>	
<b>10-HAZIR DEĞERLER</b>			<b>8.531.713,64</b>	<b>6.881.024,76</b>
	100	Kasa	0,00	0,00
	101	Alınan Çekler	0,00	0,00
	102	Bankalar	8.531.713,64	<b>6.881.024,76</b>
	103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri (-)	0,00	0,00
	104	Proje Özel H.	0,00	0,00
	105	Döviz	0,00	0,00
	108	Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00
<b>11-MENKUL KIYMETLER</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	112	Kamu Kesimi Tahvil,,Senet ve Bonoları	0,00	0,00
	118	Diğer Menkul Kıymetler	0,00	0,00
<b>12-TİCARİ ALACAKLAR</b>			<b>2.200.832,85</b>	<b>4.381.502,86</b>
	120	Alıcılar	2.058.783,58	4.351.791,00
	121	Alacak Senetleri	0,00	9.542,36
	122	Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00
	123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	264,42	0,00
	126	Verilen Depozito ve Teminatlar	121.615,35	0,00
	127	Diğer Ticari Alacaklar	0,00	0,00
	128	Şüpheli Ticari Alacaklar	20.169,50	20.169,50
	129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
<b>13-DİĞER ALACAKLAR</b>			<b>33.122,00</b>	<b>39.086,53</b>
	130	Devir Farklarından Doğan Alacaklar	0,00	0,00
	134	İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	0,00	0,00
	135	Personelden Alacaklar	7.671,75	2.328,23
	136	Diğer Çeşitli Alacaklar	25.450,25	36.758,30
	138	Şüpheli Diğer Alacaklar	0,00	0,00
	139	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
<b>15-STOKLAR</b>			<b>4.318.008,15</b>	<b>7.343.608,55</b>
	150	İlk Madde ve Malzeme	4.316.900,46	7.343.608,55
	151	Yarı Mamuller-Üretim	0,00	0,00
	152	Mamuller	1.107,69	0,00
	153	Ticari Mallar	0,00	0,00
	157	Diğer Stoklar	0,00	0,00
	159	Verilen Sipariş Avansları	0,00	0,00
<b>17-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	170	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri	0,00	0,00
	179	Taşeronlara Verilen Avanslar	0,00	0,00
<b>18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>			<b>418.187,36</b>	<b>645.635,45</b>

	180	Gelecek Aylara Ait Giderler	418.187,36	645.635,45
	181	Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
	182	Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00
<b>19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>39.623,65</b>	<b>9.266,63</b>
	190	Devreden KDV	39.623,65	<b>9.266,63</b>
	192	Diğer KDV	0,00	0,00
	193	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	0,00
	194	Proje Avansları	0,00	0,00
	195	İş Avansları	0,00	0,00
	196	Personel Avansları	0,00	0,00
	197	Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00	0,00
	198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00	0,00
	199	Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>			<b>1.046.022,01</b>	<b>1.640.999,47</b>
<b>22-TİCARİ ALACAKLAR</b>			117.968,00	213.595,87
	220	Alıcılar	0,00	0,00
	221	Alacak Senetleri	0,00	0,00
	226	Verilen Depozito ve Teminatlar	117.968,00	213.595,87
	227	Diğer Ticari Alacaklar	0,00	0,00
<b>23-DİĞER ALACAKLAR</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	234	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00	0,00
	235	Personelden Alacaklar	0,00	0,00
	236	Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	0,00
	239	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
<b>24-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>			<b>296.000,00</b>	<b>333.000,00</b>
	242	İştirakler	0,00	0,00
	243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00
	248	Diğer Mali Duran Varlıklar	296.000,00	333.000,00
<b>25-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>			<b>632.054,01</b>	<b>563.403,60</b>
	250	Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
	251	Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0,00	0,00
	252	Binalar	0,00	0,00
	253	Tesis Makine ve Cihazlar	49.105,71	
	254	Taşıtlar	0,00	0,00
	255	Demirbaşlar	19.544,70	
	256	Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
	257	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00
	258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	563.403,60	563.403,60
	259	Verilen Avanslar	0,00	0,00
<b>26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>			<b>0,00</b>	<b>531.000,00</b>
	260	Haklar	0,00	0,00
	267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	531.000,00
	268	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00
	269	Verilen Avanslar	0,00	0,00
<b>28-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00
<b>29-DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	0,00	0,00



	294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
	295	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	0,00
	297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00	0,00
	299	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00
<b>TOPLAM</b>			<b>16.587.509,66</b>	<b>20.941.124,25</b>

PASİF			ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
<b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>64.872.330,70</b>	<b>47.880.674,36</b>
<b>30-MALİ BORÇLAR</b>			<b>0,00</b>	<b>37.000,00</b>
	303	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00	37.000,00
<b>32-TİCARİ BORÇLAR</b>			<b>61.667.202,05</b>	<b>43.795.198,61</b>
	320	Satıcılar	61.402.028,90	43.556.162,47
	326	Alınan Depozito ve Teminatlar	263.075,87	239.036,14
	329	Diğer Ticari Borçlar	2.097,28	0,00
<b>33-DİĞER BORÇLAR</b>			<b>274.969,10</b>	<b>491.948,90</b>
	330	Devir Farklarından Doğan Borçlar	0,00	0,00
	335	Personele Borçlar	265.501,61	406.702,13
	336	Diğer Çeşitli Borçlar	9.467,49	85.246,77
<b>34-ALINAN AVANSLAR</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	340	Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00
	341	SSK'dan Alınan Tedavi Avansları	0,00	0,00
	342	Genel Bütçeden Alınan Tedavi Avansları	0,00	0,00
	345	SSK'dan Alınan Avanslar	0,00	0,00
	349	Alınan Diğer Avanslar	0,00	0,00
<b>35-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	350	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri	0,00	0,00
<b>36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			<b>2.866.520,26</b>	<b>3.492.887,56</b>
	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.575.721,34	1.594.174,09
	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00	387.717,22
	362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	502.939,24	558.347,76
	363	Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	741.220,61	939.542,94
	364	İstihaklardan Vergi Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler	0,00	0,00
	365	İstihaklardan SGK Prim Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler	0,00	0,00
	366	Bakanlık Merkez Hissesi	0,00	0,00
	367	Katma Değer Vergisi Tevkifatları	0,00	0,00
	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0,00	0,00
	369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	46.639,07	13.105,55
<b>37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>			<b>63.639,29</b>	<b>63.639,29</b>
	370	Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	0,00	0,00

	371	Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0,00	0,00
	372	Kıdem Tazminatları Karşılığı	63.639,29	63.639,29
	373	Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00	0,00
	374	Sağlık Bakanlığı Merkez Hissesi Karşılığı	0,00	0,00
	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
<b>38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00	0,00
	381	Gider Tahakkukları	0,00	0,00
	385	Öğrenci Hakkı Tahakkukları	0,00	0,00
<b>39-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	392	Diğer KDV	0,00	0,00
	393	Merkez ve Şubeler Cari	0,00	0,00
	397	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00	0,00
	398	Proje Emanetleri	0,00	0,00
	399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
<b>IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>3.886.831,93</b>	<b>28.841.721,75</b>
<b>40-MALİ BORÇLAR</b>			<b>0,00</b>	<b>25.240.481,53</b>
	404	Hazineye Olan Mali Borçlar	0,00	25.240.481,53
<b>42-TİCARİ BORÇLAR</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	420	Satıcılar	0,00	0,00
	426	Alınan Depozito ve Teminatlar	0,00	0,00
	429	Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00
<b>43-DİĞER BORÇLAR</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	436	Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00
<b>44-ALINAN AVANSLAR</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	440	Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00
<b>47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>			<b>3.886.831,93</b>	<b>3.591.240,22</b>
	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.886.831,93	3.591.240,22
<b>48-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00
	481	Gider Tahakkukları	0,00	0,00
<b>V-ÖZKAYNAKLAR</b>			<b>-55.781.271,86</b>	<b>-52.171.652,97</b>
<b>50-ÖDENMİŞ SERMAYE</b>			<b>1.024.636,20</b>	<b>1.000.000,00</b>
	500	Sermaye	1.024.636,20	1.000.000,00
	501	Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00	0,00
<b>52-SERMAYE YEDEKLERİ</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	522	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	0,00	0,00
	527	Satın Alınan Değer Artış / Azalış Fon	0,00	0,00
<b>54-KAR YEDEKLERİ</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	549	Özel Fonlar	0,00	0,00
<b>57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>			<b>8.376.166,76</b>	<b>8.863.512,89</b>
	570	Geçmiş Yıllar Karları	<b>8.376.166,76</b>	<b>8.863.512,89</b>

<b>58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>		<b>55.599.775,08</b>	<b>62.059.802,06</b>
	580 Geçmiş Yıllar Zararları (-)	55.599.775,08	62.059.802,06
<b>59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)</b>		<b>-5.972.680,85</b>	<b>-3.584.982,69</b>
	590 Dönem Net Karı	487.346,13	843.522,30
	591 Dönem Net Zararı (-)	6.460.026,98	4.428.504,99
<b>TOPLAM</b>		<b>16.587.509,66</b>	<b>20.941.124,25</b>

## GAZIOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU (TL)

GELİR TABLOSU			ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
<b>60</b>	<b>A-</b>	<b>BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>94.319.228,42</b>	<b>111.395.947,78</b>
	600	Yurt İçi Satışlar	91.653.371,39	104.505.548,46
	601	Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
	602	Diğer Gelirler	2.665.857,03	6.890.399,32
<b>61</b>	<b>B-</b>	<b>SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>3.204.784,85</b>	<b>618.266,22</b>
	610	Satıştan İndirimler (-)	3.204.784,85	618.266,22
	611	Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
	612	Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
	<b>C-</b>	<b>NET SATIŞLAR</b>	<b>91.114.443,57</b>	<b>110.777.681,56</b>
<b>62</b>	<b>D-</b>	<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>91.625.274,30</b>	<b>109.165.848,05</b>
	620	Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	
	621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	
	622	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	<b>91.622.521,14</b>	<b>109.164.543,69</b>
	623	Diğer Satışların Maliyeti (-)	2.753,16	1.304,36
		<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-510.830,73</b>	<b>1.611.833,51</b>
<b>63</b>	<b>E-</b>	<b>FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>6.098.861,04</b>	<b>6.648.635,23</b>
	630	Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
	631	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
	632	Genel Yönetim Giderleri (-)	6.098.861,04	6.648.635,23
		<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-6.609.691,77</b>	<b>-5.036.801,72</b>
<b>64</b>	<b>F-</b>	<b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>816.984,16</b>	<b>1.258.447,67</b>
	640	İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00
	642	Faiz Gelirleri	669.656,15	815.774,06
	644	Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
	646	Kambiyo Karları	0,00	0,00
	647	Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
	649	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	147.328,01	442.673,61
<b>65</b>	<b>G-</b>	<b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>123.747,91</b>	<b>0,16</b>
	654	Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
	656	Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
	657	Reeskont Faiz Giderleri	0,00	0,00
	659	Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	123.747,91	0,16
		<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-5.916.455,52</b>	<b>-3.778.354,21</b>
<b>67</b>	<b>H-</b>	<b>OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>7.420,57</b>	<b>213.372,79</b>
	671	Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
	679	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	7.420,57	213.372,79
<b>68</b>	<b>I-</b>	<b>OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>63.645,90</b>	<b>20.001,27</b>

	680	Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
	681	Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	63.639,29	0,00
	689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	6,61	20.001,27
<b>69</b>	<b>J-</b>	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-5.972.680,85</b>	<b>-3.584.982,69</b>
	691	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	0,00	0,00
		<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-5.972.680,85</b>	<b>-3.584.982,69</b>

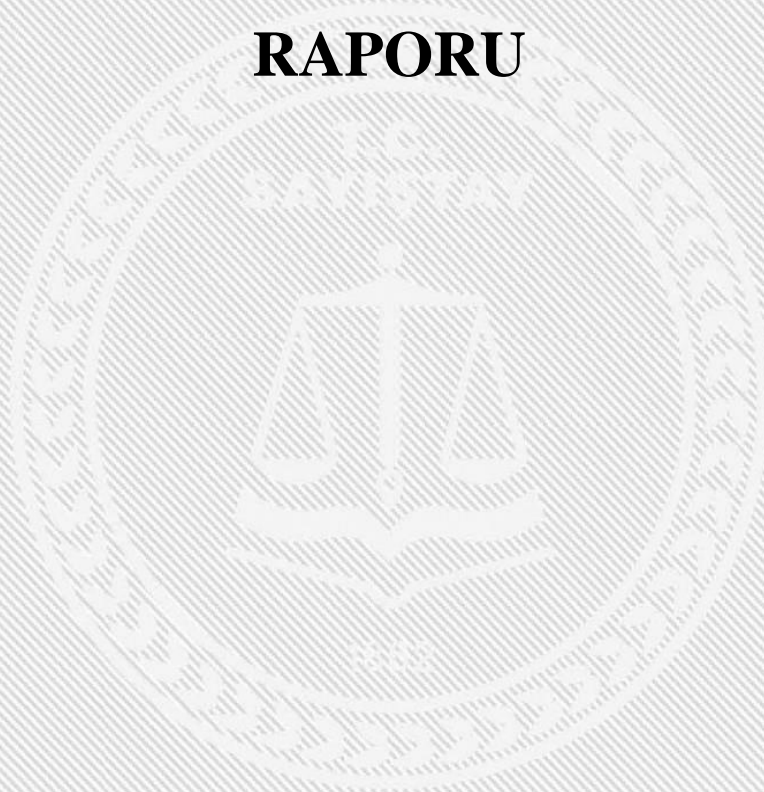
2018 NAKİT AKIM TABLOSU (TL)		
	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
<b>A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU</b>	<b>8.088.021,21</b>	<b>8.531.713,64</b>
<b>B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ</b>	<b>94.581.960,96</b>	<b>130.910.873,35</b>
1) Satışlardan Elde Edilen Nakit		
a) Net Satışlar	94.581.960,96	130.910.873,35
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar		
c) Ticari Alacaklardaki Artışlar (-)		
2) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlardan Dolayı Sağlanan Nakit		
3) Olağandışı Gelir ve Karlardan Sağlanan Nakit		
4) Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)		
5) Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)		
6) Sermaye Artışlarından Sağlanan Nakit		
7) Diğer Nakit Girişleri		
<b>C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI</b>	<b>94.138.268,53</b>	<b>132.561.562,23</b>
1) Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	88.039.407,49	125.912.927,00
a) Satışların Maliyeti	88.039.407,49	125.912.927,00
b- Stoklardaki artışlar		
c) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Azalışlar		
d) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Artışlar (-)		
e) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (-)		
f) Stoklardaki Azalışlar (-)		
2) Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları Olağandışı Faaliyetlerle İlgili Kullanımlar	6.098.861,04	6.648.635,23
a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
c) Genel Yönetim Giderleri	6.098.861,04	6.648.635,23
d) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)		
3) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları		
a) Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider ve Zararlar		
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)		
4) Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışları		
5) Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı		
a) Olağandışı Gider ve Zararlar		
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)		
6) Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		
7) Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		

8) Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		
9) Ödenen Vergi ve Benzerleri		
10) Diğer Nakit Çıkışları		
<b>D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C)</b>	<b>8.531.713,64</b>	<b>6.881.024,76</b>
<b>E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C)</b>	<b>443.692,43</b>	<b>-1.650.688,88</b>

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında Kayıtlı Tutarların Takip Ve Tahsiline İlişkin İşlem Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**TOKAT GAZİOSMANPAŞA  
ÜNİVERSİTESİ  
2018 YILI  
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	41
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	41
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	42
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	42
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	42
6. DENETİM BULGULARI.....	43





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Bulguları**

1. Stratejik Planda Mevzuat Analizi Kısmı ve Yasal Yükümlülükler Listesinin Bulunmaması
2. Performans Programının İzlenmesini Güçleştirecek Sayıda Performans Hedefi, Göstergesi ve Faaliyeti Belirlenmesi
3. Faaliyet Raporlarında İç ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit Ve Değerlendirmelere Yer Verilmemesi
4. Faaliyet Raporlarında Performans Göstergelerinden Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

## 1. ÖZET

Bu rapor, Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Üniversitenin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine göre incelenmiştir.

Üniversitenin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu; Faaliyet Raporu, Stratejik Plan ve Performans Programının zamanında yayımlandığı, Stratejik Planın raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu, Performans Programının raporlama gerekliliklerine uyduğu ancak Faaliyet Raporunda sunum kriterlerine aykırılığın bulunduğu görüldüğünden; Stratejik Plan ve Faaliyet Raporunun, raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Ayrıca, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma yönleriyle değerlendirilmiştir.

Üniversitenin veri kayıt sistemi ile ilgili inceleme, bu sistemin mevcut olmaması nedeniyle yapılamamıştır.

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının

doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018

yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2014-2018 dönemine ait Stratejik Planın, Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberinde yer alan tüm başlıklardan birini kapsamadığı ancak Stratejik Planın Rehberde belirtilen hususlara dikkat edilerek hazırlandığı anlaşıldığından; Planın, mevcudiyet, zamanlılık kriterlerini sağladığı ve sunum kriterini kısmen sağladığı, kanaatine varılmıştır.

2018 yılı Performans Programı, yasal süresi içinde yayımlanmış olup, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini sağlamaktadır.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporu, yasal süre içinde hazırlanmış ve yayımlanmış olup, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini kısmen karşılamaktadır.

Rapordaki verilerin doğruluğu, sağlıklı işleyen bir Veri Kayıt Sisteminin olmaması nedeniyle değerlendirilememiştir.

Bu itibarla; Üniversite hakkında sağlıklı bir performans ölçümü ve denetimi yapılabilmesi için yukarıda belirtilen eksikliklerin giderilmesinin önemli olduğu düşünülmektedir.

## **6. DENETİM BULGULARI**

### **A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi**

#### **BULGU 1: Stratejik Planda Mevzuat Analizi Kısmı ve Yasal Yükümlülükler Listesinin Bulunmaması**

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi tarafından hazırlanan stratejik planda durum analizi bölümünde yer verilmesi gereken mevzuat analizi kısmı ve yasal yükümlülükler listesinin olmadığı görülmüştür.

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun Durum Analizi kısmında, kamu idareleri tarafından bu bölümde yapılacak değerlendirmeler maddeler halinde sayılmıştır. Bu değerlendirmelerden bir tanesi de kuruluşun yasal yükümlülükleri ve mevzuat analizi kısmıdır. Kurum tarafından hazırlanan Stratejik Planda mevzuat analizi kısmına ve yasal yükümlülükler listesine yer verilmemiştir.

Kılavuzda yasal yükümlülükler ve mevzuat analizi kısmında kuruluşun mevzuattan kaynaklanan yükümlülüklerin tespitinin yapılacağı belirtilmiştir. Bunun yanı sıra; “*Kuruluş*

*görev ve sorumluluk yükleyen, kuruluşun faaliyet alanını düzenleyen mevzuat gözden geçirilerek yasal yükümlülükler listesi oluşturulur.”* denilmiştir.

Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi kısmında cevaplandırılması gereken temel sorular şunlardır; Yasal yükümlülükler açısından bakıldığında kuruluş tarafından üretilen mal ve hizmetlerin kapsamı nedir? Bunlardan faydalananlar kimlerdir? Kuruluş tarafından sunulan hizmetlerin nitelik ve niceliğine ilişkin ne gibi hükümler vardır? Kuruluşun organizasyonuna, çalışma usullerine ve iş süreçlerine ilişkin hangi düzenlemeler bulunmaktadır? Kuruluşun diğer kamu ve özel sektör kuruluşları ile ilişkilerini düzenleyen hükümler nelerdir? Kuruluşun (varsa) mevcut misyonu yasal yükümlülüklerini içermekte midir? Yasal yükümlülükler ile kuruluşun yürütmekte olduğu program ve faaliyetler arasındaki bağlantı nedir?

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi tarafından hazırlanan 2014-2018 yıllarını kapsayan beş yıllık Stratejik Planın Durum Analizi bölümünde Yasal Yükümlülükler kısmında yukarıda değinilen hususlara yer verilmemiştir.

Stratejik planlarda mevzuat analizi kısmına ve yasal yükümlülükler listesine Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun olarak yer verilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Uygulama dönemi biten Üniversitemiz 2014-2018 yıllarını kapsayan beş yıllık stratejik planı, Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik planlama Kılavuzuna uygun hazırlanmış olup, Durum Analizi kısmında mevzuat analizi ve yasal yükümlülükler listesine yer verilmediği görülmektedir.

Üniversitemiz 2019-2023 yılları beş yıllık stratejik planı Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan "Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi" ne uygun olarak hazırlanmış olup, Durum Analizi kısmında "Mevzuat Analizi, Üst Politika Belgeleri Analizi, Faaliyet alanları ile Ürün ve Hizmetlerin Belirlenmesi, Paydaş Analizi, Kuruluş İçi Analiz, Akademik Faaliyetler Analizi, Yükseköğretim Sektörü Analizi ve GZTF Analizi" ne ayrıntılı olarak yer verilmiştir.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Stratejik planlarda mevzuat analizi kısmına ve yasal yükümlülükler listesine "Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi"ne uygun olarak yer verilmesi hususları takip eden denetimlerde incelenecektir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesi**

### **BULGU 2: Performans Programının İzlenmesini Güçleştirecek Sayıda Performans Hedefi, Göstergesi ve Faaliyeti Belirlenmesi**

Stratejik Plan incelendiğinde amaçları gerçekleştirme adına 61 hedef ve bunlara ilişkin

çok sayıda performans hedefi ve faaliyet belirlendiği görülmüştür. Bu kadar sayıda performans hedefi, göstergesi ve faaliyeti belirlenmesinin, bu faaliyetlerin uygulanmasını ve performans programının izlenmesini güçleştireceği değerlendirilmektedir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans hedefleri ve buna ilişkin performans göstergelerinin az sayıda belirlenmesi gerektiği ifade edilmiştir. Stratejik Planlama Kılavuzunda ise hedeflerin amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik alt amaçlar olduğu ve bir amacı gerçekleştirmeye yönelik birden fazla hedefe yer verilebileceği ifade edilmektedir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde de açıklandığı üzere; İdare performans programında yer alacak idare hedef, performans hedefi ve performans göstergeleri oluşturulurken; temel nitelikte ve az sayıda olmasına ve ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmasına dikkat edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemiz 2019-2023 yılları beş yıllık stratejik planı Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan "Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi" ne uygun olarak hazırlanmış olup, 5 amaç, 20 hedef ve 55 performans göstergesinden oluşmuştur. Performans göstergeleri oluşturulurken temel nitelikte ve az sayıda olmasına ve ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmasına dikkat edilmiştir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare performans programında yer alacak idare hedef, performans hedefi ve performans göstergeleri oluşturulurken; temel nitelikte ve az sayıda olması ve ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmasına dikkat edilmesi hususları takip eden denetimlerde incelenecektir.

## C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

### **BULGU 3: Faaliyet Raporlarında İç ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit Ve Değerlendirmelere Yer Verilmemesi**

2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda iç ve dış mali denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmemiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde; idarelerin faaliyet raporlarında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmesinin zorunlu olduğu belirtilmektedir.

İdare faaliyet raporlarında, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz faaliyet raporlarında İç ve Dış Denetim Raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere titizlikle yer verilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** İdare faaliyet raporlarında, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verilmesi hususları takip eden denetimlerde incelenecektir.

#### **BULGU 4: Faaliyet Raporlarında Performans Göstergelerinden Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması**

2018 yılı faaliyet raporunda bazı performans hedeflerinin gerçekleşme durumlarının oranlar itibarıyla gösterildiği, ancak meydana gelen sapmalara yönelik geçerlilik/ikna edicilik kriterlerine uygun nedenlere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde;

“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.” denilmektedir.

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleştirmelerinde sapmalar olması durumunda, bu sapmaların nedenlerinin geçerlilik ve ikna edicilik kriterlerine uygun olarak açıklanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda Performans Sonuçları Tablosuna ve Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi Tablosuna yer verilmiştir. Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi Tablosunda performans hedefine ulaşamama nedeni açıklanmıştır. Yürürlüğe giren Üniversitemiz 2019-2023 yılları stratejik planına göre; uygulama yılı için 6 ayda bir "Stratejik Plan İzleme Raporu" ve yılda bir "Stratejik Plan Değerlendirme Raporu" hazırlanacaktır. Stratejik Plan izleme Raporunda her yılın ilk altı ayında ulaşılan performans düzeyi dikkate alınarak izlemenin yapıldığı yılın sonu itibarıyla hedeflenen değere ulaşıp ulaşılamayacağının analizi yapılacak, hedeflenen değere ulaşılmasını engelleyecek hususlar ve riskler varsa bunlar değerlendirilecektir. Hedeflenen değere ulaşılmasını sağlayacak temel tedbirlere kısaca yer verilecektir. "Stratejik Plan Değerlendirme Raporu"nda ise performans göstergelerinin ilgililik, etkililik, etkinlik ve sürdürülebilirlik analizi yapılacaktır. İlgili raporlara yılı İdare Faaliyet Raporlarında yer



verilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda, bu sapmaların nedenlerinin geçerlilik ve ikna edicilik kriterlerine uygun olarak açıklanması hususu takip eden denetimlerde incelenecektir.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

