**EK-I**

**BİRİM İÇ DEĞERLENDİRME RAPORU**

**Erciyes Üniversitesi İşletme Müdürlüğü**

TALAS YOLU ÜZERİ KÖŞK MAH. PROF. DR. TURHAN FEYZİOĞLU CAD.
(BİNA 14 K BLOK 1. KAT) 38030 - MELİKGAZİ / KAYSERİ

02.01.2017

## BİRİM İÇ DEĞERLENDİRME RAPORU

## A. BİRİM HAKKINDA BİLGİLER

 Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin II nolu alt başlığında yer alan özel bütçeli kurumlardan olan Erciyes Üniversitemize bağlı, fakülte, yüksek okul, meslek yüksek okulu ile eğitim ve araştırma merkezlerimizin, kanunlarla verilen asli ve sürekli kamu görevleri yerine getirirken, ortaya çıkan ve genel idare esaslarına göre yürütülmesi mümkün olmayan mal ve hizmet üretimine ilişkin faaliyetlerin sürdürülebilmesi için, ***“2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58. Maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uygulanacak Esaslara İlişkin Yönetmelik”*** in 2. Maddesi doğrultusunda 24.08.2000/ 24150 Sayılı yayınlanan ***“Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği”*** ile Erciyes Üniversitesi Rektörlüğü Döner Sermaye İşleme Müdürlüğü kurulmuştur.

### İletişim Bilgileri

Birim kalite güvence sistemi koordinatörü:

Faik AĞAÇ / İşletme Müdür Yrd. / faikagac@erciyes.edu.tr / Dahili tel: 23075 /

Birim Yöneticisi:

Doç. Dr. İsmail KOÇYİĞİT / İşletme Müdürü V. / ikocyigit@erciyes.edu.tr / Dahili tel: 23075

### Tarihsel Gelişimi

 24.08.2000 tarihinde Erciyes Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı olarak kurulan İşletme Müdürlüğünün, 2018 yılı itibarı ile 32 adet alt işletmesi vardır. Bu işletmelerden 10 tanesi çeşitli vesileler ile kapatılmış veya pasif hale gelmiştir. 22 Tanesi ise aktif olarak faaliyet göstertmektedir.

 Ancak bağlı işletmelerin farklı kapasitelerde, farklı birimlerde ve farklı binalarda olması, bazılarının şehir merkezi dışında olması, harcama yetkililerinin ve gerçekleştirme görevlilerinin ilgili müdürlük veya ilgili dekanlık yetkililerinden oluşması gibi vesileler nedeni ile pratik uygulamada tek bir işletme müdürlüğü altında faaliyet gösterme yerine, her bir işletme, kendi bağlı olduğu müdürlük veya dekanlık bünyesinde faaliyet göstermektedir.

 İşletme Müdürlüğünün müstakil binası, kadrolu personeli, kadrolu işletme müdürü, müstakil bütçesi ve deposu doktur. Bağlı işletmelerin 2017 yılı konsolide bütçesi yaklaşık 443 milyon TL olup bu rakamın 385 milyon TL si (% 85 i) Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Tıp Fakültesi Hastanesi) Döner Sermaye İşletmesine ne aittir. Bu vesile ile İşletme Müdürlüğü teşkilatı, Tıp Fakültesine ait yerleşkede, Tıp Fakültesi hastanesi kaynakları ile, Tıp Fakültesi hastanesi çalışanları tarafından, ***( İşletme Müdürü Vekili, Satın alma personelleri, gelir tahakkuk personelleri, gider tahakkuk personelleri***) kullanılmakta ve genel olarak Tıp Fakültesi Hastanesi Döner Sermaye işletmesinin gelir, gider, muhasebe ve tahakkuk işlemleri yürütülmektedir. Diğer işletmelerin sınırlı sayıda işlemleri veya lüzumu halinde yardım ve destek hizmetleri İşletme Müdürlüğü tarafından yerine getirilmektedir.

 Dolayısı ile her bir alt işletmenin çalışanları her halükarda bağlı olunan dekanlık veya müdürlüğün çalışanı olduğu için, mükerrerlik olmaması amacıyla bu raporda işletme Müdürlüğünün personel sayısına yer verilememiştir.

|  |  |
| --- | --- |
| ERCİYES ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ |  |
| Döner Sermayeli İşletmeler Listesi |  |
| SIRA NO | DMİS KODU | İŞLETME ADI | VERGİ NO  | **2017 Yılı Bütçesi** |
| 1 | 38193801 | Rektörlük Döner Sermaye  | 3420005122 | **920,000.00 ₺** |
| 2 | 38193802 | Mühendislik Fakültesi | 3420322721 | **672,000.00 ₺** |
| 3 | 38193803 | Fen-Edebiyat Fakültesi | 3420325880 | **177,000.00 ₺** |
| 4 | 38193804 | Kayseri Meslek Yüksekokulu | 5400040741 | **600,000.00 ₺** |
| 5 | 38193805 | Safiye Çıkrıkçıoğlu Meslek Yüksekokulu | 3420258088 | **1,200,000.00 ₺** |
| 6 | 38193806 | Veterinerlik Fakültesi | 3420322746 | **660,000.00 ₺** |
| 7 | 38193807 | Güzel Sanatlar Fakültesi ( Pasif) | 3420048413 | **0.00 ₺** |
| 8 | 38193808 | Ersem Sürekli Eğitim Merkezi | 3420322770 | **2,035,000.00 ₺** |
| 9 | 38193809 | Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi | 3420326035 | **55,000.00 ₺** |
| 10 | 38193810 | Teknoloji Araştırma Uygulama Merkezi | 3390243056 | **550,000.00 ₺** |
| 11 | 38193811 | Mustafa Çıkrıkçı Meslek Yüksekokulu | 3420258159 | **27,000.00 ₺** |
| 12 | 38193812 | Eğitim Fakültesi | 3420234511 | **1,786,980.00 ₺** |
| 13 | 38193813 |  İletişim Fakültesi | 3420322838 | **350,000.00 ₺** |
| 14 | 38193814 | Diş Hekimliği Fakültesi | 3420258046 | **40,000,000.00 ₺** |
| 15 | 38193815 | Tıp Fakültesi | 3420117196 | **385,000,000.00 ₺** |
| 16 | 38193816 | Turizm Fakültesi | 3420321448 | **500,000.00 ₺** |
| 17 | 38193817 | Develi Seyrani Ziraat Fakültesi | 3420324111 | **180,000.00 ₺** |
| 18 | 38193818 | Hukuk Fakültesi  | 3420276503 | **5,000.00 ₺** |
| 19 | 38193819 | Develi Hüseyin Şahin Meslek Y. O. ***(2016/39 YKK ile kapatıldı)*** | 3420337246 | **0.00 ₺** |
| 20 | 38193820 | Beden Eğitimi ve Spor Y.O (Pasif) | 3420255776 | **0.00 ₺** |
| 21 | 38193821 | Eczacılık Fakültesi (Pasif) | 3420261224 | **0.00 ₺** |
| 22 | 38193822 | Mimarlık Fakültesi (Pasif) | 3420048421 | **0.00 ₺** |
| 23 | 38193823 | Psikolojik Danışma Rehberlik Uygu.ve Araşt.Merk.(ERREM) (Pasif) |   | **0.00 ₺** |
| 24 | 38193824 | Klinik Mühendisliği Araştırma ve Uygulama Merkezi (ERKAM) | 3420326921 | **475,000.00 ₺** |
| 25 | 38193825 | Tarımsal Uygulama ve Araştrıma Merk.(ERÜTAM) | 3420328697 | **1,000,000.00 ₺** |
| 26 | 38193826 | Genom ve Kök Hücre Merkezi | 3420330879 | **1,000,000.00 ₺** |
| 27 | 38193827 | Hakan Çetinsaya Deneysel ve Klinik Araşt.Merk.(DEKAM) (Pasif) | 3420328613 | **0.00 ₺** |
| 28 | 38193828 | Hakan Çetinsaya İyi Klinik Uygulama ve Araştırma Merkezi | 4540578467 | **2,106,000.00 ₺** |
| 29 | 38193829 | Nanoteknoloji Uygulama ve Araştırma merkezi | 3410268207 | **150,000.00 ₺** |
| 30 | 38193830 | Sağ. Uyg. Araşt. Merkezi, Sağlık Dışı Hizmetler Döner Sermaye İşletmesi | 3410268721 | **3,500,000.00 ₺** |
| 31 |   | Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (ERUZAM) (PASİF) |   | **0.00 ₺** |
| 32 |   | İş Sağlıgı ve Güvenliği Eğitim Merkezi ERİGEM) (Pasif)  |   | **0.00 ₺** |
|   |   |   |   |  |
|   |   |   |   |  |
| **Konsolide Bütçe Toplamı** | **442,948,980.00 ₺** |

### Misyonu, Vizyonu, Değerleri ve Hedefleri

1-Döner Sermaye İşletmelerimizin idari, malî ve teknik işlerini, kanun, tüzük, yönetmelik, yönerge, çalışma programları, bütçe esasları ve işletmecilik ilkelerine uygun biçimde yürütmek,

2-Üniversitemize bağlı eğitim öğretim araştırma veya uygulama birimi veya bölümünde döner sermaye yönetmeliği çerçevesinde dışarıya yapılan iş ve hizmet karşılığı elde edilen döner sermaye gelirlerini tahsil etmek,

3-Döner sermaye faaliyetleri için satın alınması talep edilen mal ve hizmet alımları ile ilgili tüm işlemleri yapmak,

4- Hizmetin yapılmasından veya malın teslim edilmesinden sonra işletme adına doğan borcu, mevzuata uygun olarak hak sahiplerine ödemek,

5-Yönetmelikler doğrultusunda ilgili personellere katkı payları ve yolluk ödemek,

4- Gelir ve giderlere ait belgeleri mevzuata uygun olarak düzenlemek ve tahakkuka bağlamak,

5- Saymanlık Müdürlüğü ve diğer ilgili kurumlar ile uyumlu ve koordineli olarak çalışmak

6-Akılcı, saygın kendine güvenen bir birim olmak,

7-Yapılan işe değer vermek ve sorumluluk taşımak,

### İyileştirmeye Yönelik Çalışmalar

## B. KALİTE GÜVENCESİ SİSTEMİ

 İşletme Müdürlüğümüzün müstakil kalite birimi yoktur. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğünün Kalite Yönetim birimi dâhilinde TSE EN 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemindedir.

## D. YÖNETİM SİSTEMİ

Bilgi Yönetim Sistemi**:**

 Kamuoyunu Bilgilendirme**:** 2017 yılı içerisinde İşletme Müdürlüğü web sayfası açılmıştır. ( <https://erudsim.erciyes.edu.tr/>) Bu web sayfasında İşletme Müdürlüğü ve bağlı birimler hakkında genel bilgiler ile Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesine ait ihale ve doğrudan temin alım ilanları ile alacaklılara yapılan aylık ödeme bilgileri ilgililere duyurulmaktadır. İlerleyen süreçte diğer alt işletmelerin de aktif olarak bu sayfayı kullanmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir.

 Yönetimin Etkinliği ve Hesap Verebilirliği**:** Döner Sermaye işletmelerimizin faaliyetleri 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol kanununa paralel olarak hazırlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile 4534 Sayılı kamu ihale kanunu, 2547 sayılı YÖK Kanunu 58. Maddesi ve diğer ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda faaliyet göstermekte olup, Sayıştay Denetimi, Maliye denetimi ve iç denetime tabidir.

## E. SONUÇ VE DEĞERLENDİRME

 Üniversitelere bağlı döner sermaye işletme müdürlükleri 1981 tarihli ve 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu’nun 58. Maddesi ve bu maddeye istinaden düzenlenmiş olan **“.. Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara ilişkin Yönetmelik”** hükümleri ne istinaden kurulmuş ve işletilmektedir.

 Fakat bu kanun yürürlüğe girdikten sonra aradan geçen süre içerisinde, kamuya ait döner sermayeli işletmeleri doğrudan ilgilendiren mali mevzuat tamamen değişmiştir.

 2003 Yılında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu yürürlüğe girmiş, 1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanunu yürürlükten kalkmıştır.

 2002 Yılına kadar 2886 sayılı D.İ.K ile yapılan satınalma işlemleri, bu tarihten sonra 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun ile yapılmaya başlanmıştır.

 1999 tarihinde Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği yürürlüğe girmiş, aynı tarihte 1968 tarihli “Döner Sermaye Muhasebesi Hesap Yönetmeliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

 Ayrıca Üniversitelerin ve bağlı döner sermayeli işletmelerinin sayıları, yapıları, bağlı birimleri faaliyet alanlarında 1980 li yıllara nazaran çok önemli değişimler yaşanmıştır.

 YÖK haricindeki kamu kurumlarının birçoğu değişen mevzuat ve şartlar doğrultusunda döner sermayeli işletmelerinin yapıları ve işleyişi hakkındaki mevzuatını ihtiyaca göre güncellemiş olmasına rağmen, 2547 sayılı YÖK kanununun 58. Maddesinde ve bu maddeye istinaden yürürlüğe konulan “Yönetmelik” te, uyum ve güncellemeler yeterince yapılamamıştır.

 Bu nedenlerden dolayı Üniversitelere bağlı döner sermaye işletmelerinin kuruluş yasaları, güncel şartları ve ihtiyaçları karşılamakta yetersiz kalmaktadır. Her bir üniversitedeki döner sermayeli işletmeler de bu yetersizliği, sübjektif ve geleneksel uygulamalar ile telafi etmektedirler. Dolayısı ile hem kurumlar arası uyumsuzluk, hem de kurumların teşkilat yapıları ve işleyişi ile mevzuat arasında uyumsuzluklar vardır.

 Yüksek Öğretim Kurumu ve Maliye Bakanlığının, bu sorunların çözümü için Üniversitelere bağlı döner sermayeli işletmelerin kuruluşu çalışma usulü ve esasları hakkında güncel mevzuata ve ihtiyaca uyumlu kapsamlı bir düzenleme yapmasına ihtiyaç duyulmaktadır.