



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MEHMET AKİF ERSOY

ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	15

KISALTMALAR

MYMY : Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539’uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	96.519.000,00	24.080.984,00	4.083.500,00	116.516.484,00	112.468.991,00	96,53

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Toplamı	Gelir	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	96.519.000,00	117.421.429,00		121,66

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	124.608.849,32	102.865.922,91	21.742.926,41

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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 kağıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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, genel kabul görmüş 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Üniversitece ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan %15 oranında gelir vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında, faiz gelirine ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102-Banka Hesabına, tevkifat tutarlarının 630-Giderler Hesabına borç, brüt faiz tutarı 600-Gelirler Hesabına alacak (181 Gelir Tahakkukları Hesabı Yönetmelik gereği 2016'da kullanılacaktır), banka hesabına aktarılan tutarın tamamının ise aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Buna göre yapılan incelemede;

- 01.01.2015 ile 31.08.2015 tarihleri arasında net faiz geliri tutarının 600-Gelirler Hesabı ve 800-Bütçe Gelirleri Hesaplarına kaydedilmiş olduğu, tevkifat yapılan 69.283,20 TL'lik vergi tutarının ise 630-Giderler Hesabına kaydedilmeyerek yukarıya alınan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yapıldığı,

- 01.09.2015 ile 31.12.2015 tarihleri arasında ise; tevkifat yapılan 48.909,29 TL'lik bedelin 630-Giderler Hesabına kaydedildiği görülmekle beraber, 600-Gelirler Hesabına kaydedilen 326.061,93 TL'lik faiz tahakkuk tutarı kadar brüt faiz gelirinin aynı zamanda nakit esaslı çalışan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedildiği, dolayısıyla gerçekte nakit olarak elde edilmeyen 48.909,29 TL'lik gelir vergisi tevkifatının da bütçe gelirlerine dahil edildiği,

tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine aykırı olarak üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe işlemleri sonucunda, Faaliyet Sonuçları Tablosunda gayrisafilik ilkesine aykırı olarak gösterilmeyen 69.283,20 TL kadar hataya, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Tablosunda da 800-Bütçe Gelirleri Hesabına fazladan kaydedilen gelir vergisi tevkifatı tutarı 48.909,29 TL kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Yapılan incelemede bulunan (Bulgu 1) ve 01/01/2015-31/08/2015 tarihleri arasında tevkifat yapılan 69.283,20 TL vergi tutarının 630-Giderler Hesabına kaydedilmeyerek yapılan hatalı işlem ile,

01/09/2015-31/12/2015 tarihleri arasında yapılan 48.909,29 TL’lik tevkifat bedelinin 630-Giderler Hesabına yazılarak bu dönemde düzeltildiği ancak nakit esaslı çalışan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına hatalı kaydı ile ilgili işlemler Sayıştay Başkanlığı’nın denetim raporunun Nisan/2016 döneminde gelmesi ve Merkezi Yönetim muhasebe uygulamalarına 31/12/2015 tarihinden itibaren müdahale edilememesi nedeniyle 2015 yılı kayıtlarında düzeltme yapılamamıştır. 01/01/2016 tarihinden itibaren muhasebeleştirilen faiz gelirleri için düzeltme kayıtları yapılmış ve uygulama bu yönde sürdürülmektedir. Vadesi ertesi aya sarkan vadeli hesaplarda da 181-Gelir Tahakkukları Hesabı kullanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, vadeli hesap faiz gelirlerinin ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlandığı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Gelir Hesapları (600 Gelirler Hesabı), Gider Hesapları (630 Giderler hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına Aktarılan Tutarlardan Satın Alınan Tüketime Yönelik Mal ve Malzemelerin Taşınır Sistemi ile Muhasebe Sisteminde Takip Edilmemesi

Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan satın alınan tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişi düzenlenmediği ve söz konusu tutarların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri için Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller'in, "Muhasebeleştirme işlemleri ve belgeleri" başlıklı 9'uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında aynen "(2) *Satın alınan dayanıklı taşınırlar, Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanterine alınır ve söz konusu taşınırlar, bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye zimmetlenir. Tüketime yönelik mal ve malzemeler ise doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilir.*" hükmü yer almaktadır.

Söz konusu hükmün, "Tüketime yönelik mal ve malzemeler" ile başlayan ikinci cümlesinin "satın alınan dayanıklı taşınırlar" ile başlayan birinci cümlesinin istisnası gibi "ise" şart bağlacı ile devam etmesi nedeniyle üniversite uygulamalarında tüketime yönelik mal ve malzemeler için Taşınır İşlem Fişi düzenlenmediği dolayısıyla 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile de muhasebeleştirilmediği anlaşılmıştır.

Ancak kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin esas ve usuller bir üst norm olan Taşınır Mal Yönetmeliği ile belirlenmiş olup taşınır işlem fişinin hangi hallerde düzenlenmeyeceği 10'uncu maddesinde; "... *aşağıda sayılan hallerde Taşınır İşlem Fişi düzenlenmez.*

- 1) *Satın alındığı andan itibaren tüketimi yapılan su, doğalgaz, kum, çakıl, bahçe toprağı, bahçe gübresi ve benzeri maddeler,*
- 2) *Makine, cihaz, taşıt ve iş makineleri ile demirbaşların servislerince yapılan bakım ve onarımlarında kullanılan yedek parçalar ile doğrudan taşıtların depolarına konulan akaryakıt, likit gaz (LPG) ve yağlar,*

3) Kısa sürede tüketilen mutfak tipi tüpler ve yangın söndürme tüplerine yapılan gaz dolumları ile yazıcı kartuşlarının dolumları,

4) Dergi ve gazete gibi süreli yayınlar ile arşivlenme niteliği olmayan kütüphane materyalleri" şeklinde sıralanmıştır.

Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan satın alınan tüketime yönelik mal ve malzemeler ise bunlar arasında sayılmamaktadır.

Buna göre, anılan Esas ve Usuller'in 9'uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasının, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı olacak şekilde yorumlanması nedeniyle, tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişinin düzenlenmeden doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edildiği dolayısıyla giriş çıkış kayıtlarının muhasebe sisteminde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Bu durumun, suistimallere sebebiyet verebileceği ihtimali karşısında taşınır malların kaydı, muhafazası, kullanımı ve takibine engel olması yönüyle 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer alan hesap verme sorumluluğu ile Taşınır Mal Yönetmeliğinde düzenlenen sorumluluğun sağlanamayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktararak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller'in 9'uncu maddesinin 2'nci bendinde bulunan; *"Satın alınan dayanıklı taşınırlar, Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanterine alınır ve söz konusu taşınırlar, bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye zimmetlenir. Tüketime yönelik mal ve malzemeler ise doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilir."* hükmü gereği bugüne kadar tüketime yönelik mal ve malzemeler için 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı çalıştırılmamıştır.

Ancak, Üniversitemizin 2015 yılı Denetim Raporunda belirtilen bulgu doğrultusunda, Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan tüketime yönelik mal ve malzemeler için yapılan harcamalarda taşınır işlem fişi düzenlenmek suretiyle taşınır sisteminde takip edilmesi ve sonrasında 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile aktifleştirilerek 600-Gelirler Hesabına kaydedilmesi, tüketildikçe de 630.14-Giderler Hesabı

ile giderleştirme işlemlerinin yapılması sağlanacak olup, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü'ne gerekli düzenlemenin yapılması hususunda resmi yazışmalar yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin işlemler değerlendirmeye alınacaktır.

BULGU 2: Peşin Tahsil Edilen Kira Bedellerinin Hatalı Olarak Muhasebeleştirilmesi

Peşin tahsil edilen kira bedelinin hesaplara alınması işleminin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, tahsil edilen ve cari yıla ilişkin kira gelirleri 600-Gelirler Hesabına alınması gerekirken, peşin tahsil edilen gelirlerden içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilerek izlenmelidir. Böylece genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinden dönemsellik ilkesi gereği gelirler ait olduğu faaliyet dönemi içinde yer alacak ve dönem faaliyet sonucunun sağlıklı şekilde belirlenmesi sağlanacaktır. Dönem sonunda ise, 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılır. Son olarak, 380 nolu hesapta bulunan tutar ilgili olduğu ayda gelirler hesabına kaydedilmelidir.

İdare bazı kiracılarla yaptığı sözleşmeler gereği 1 yıllık kira bedelini peşin olarak tahsil etmiştir. Burada, özellikle yıl içinde ve yıl sonlarında peşin tahsil edilen gelirin bir kısmı ertesi yıla ait bir gelirdir. Fakat yapılan muhasebe kaydına göre, bütün gelir cari yıl geliri olarak hesaplarda gösterilmiştir. Oysa peşin tahsil edilen kira gelirinin cari yıla isabet eden kısmı 600-Gelirler Hesabına, gelecek yıllara ait olanlar ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alınmalıdır.

Buna göre MYMY'nin ilgili hükümleri ile bilançonun dönemsellik ilkesine aykırı olarak dönem ayırıcı hesaplardan olan 380 ve 480 hesaplarının peşin tahsil edilen gelirler için kullanılmaması nedeniyle 600-Gelirler Hesabının 126.367,84 TL fazla gösterilmesi sonucunda 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin geçici 2'nci maddesinde geçen; “13,18,23,28,30,31,38,40,41, ve 48 hesap gruplarında yer alan; gelecek dönemlere ait olarak önceden ödenen giderler ile tahsil edilen gelirler, cari dönemde tahakkuk eden ancak gelecek dönemlerde tahsil edilecek olan gelirler ile gelecek dönemlerde ödenecek olan giderlerin aylık dönemler halinde muhasebeleştirilmesine ilişkin 01/01/2016 tarihine kadar yıllık dönemler olarak uygulanır”, hükmü gereği, 2016 yılında peşin tahsil edilen gelirlerden içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemleri ilgilendiren kiralar, ilgili oldukları yılda gelir yazılmak üzere vadesi bir yıldan uzun olanlar 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına, vadesi bir yıldan az olanlar ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilip vadesi bir yılın altına inenlerin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına kayıtları için gerekli muhasebe düzeltme kayıtları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, gerekli kayıt işlemlerinin yapılacağı anlaşılmıştır.

Bulgu konusu hususa ilişkin yapılan çalışmalar gelecek denetim dönemlerinde değerlendirilecektir.

BULGU 3: İdare Faaliyet Raporunun Yasal Süreler İçinde Yayımlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 11'inci maddesine göre, kamu idarelerinin ilgili mali yıla ilişkin faaliyet raporlarının üst yöneticiler tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklaması gerekmektedir. Faaliyet raporlarına ilişkin yapılan incelemelerde 2015 yılı idare faaliyet raporunun yasal süresi içinde yayımlanmadığı görülmüştür.

Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında düzenlemelere uyulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları

Hakkında Yönetmeliğin 11'inci maddesinde geçen, “*Kamu idarelerinin ilgili mali yıla ilişkin faaliyet raporlarının üst yöneticiler tarafından izleyen mali yılın en geç şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.*”, hükmü gereği gelecek yıllarda faaliyet raporlarının hazırlanması ve yayımlanması sürecinde gerekli düzenlemelere ve yasal sürelerle uyulacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen eksikliklerin tamamlanmasına yönelik çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin işlemler değerlendirmeye alınacaktır.

BULGU 4: İç Kontrol Sistemi Oluşturma Çalışmalarının Tamamlanmaması

İç Kontrol Sistemine ilişkin olarak yapılan incelemede;

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın 2009 yılında hazırlandığı ve halen eylemlerin tamamlanmadığı,

-Strateji Daire Başkanlığı ve Kütüphane Daire Başkanlığı haricindeki birimlerde idari personelin iş tanımlarının yapılmadığı, iş süreçleri ve iş akış şemalarının hazırlanmadığı,

-İş süreçleri kapsamında iç kontrol sisteminin temel çalışması olan personelin iş süreçlerindeki riskleri belirlemesi ve kontrol faaliyetleri geliştirmesi için odak grup/atölye çalışmalarının tamamlanmadığı,

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nca risk iştahı düzeyine göre hangi risklerle mücadele edileceğinin belirlenmediği ve riskleri karşılamak için geliştirilen kontrol faaliyetlerine üst yöneticinin onayıyla karar verilmediği,

-İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi için kurumda değerlendirme formları ve raporların düzenlenmediği,

-Kurum personelinin (akademik personel hariç) performansını ölçmeye ve değerlendirmeye yönelik bir yapının kurulmadığı,

-İç kontrol sistemi konusunda eğitim ihtiyacına yönelik herhangi bir analizin

yapılmadığı ve eğitimlerin planlanmadığı,

-İç denetim tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirmesine yönelik çalışmaların planlanmadığı ve halen bir iç denetçi kadrosuna atama yapıldığın bir iç denetim birimin oluşturulmadığı,

- İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda döner sermayede iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin bir düzenleme yapılmadığı,

hususları tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040-3 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.01.2006'da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5'inci maddesinde; *"İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir."* hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlamıştır.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığı'nca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre,

- Üst yöneticiler, yukarıda bahsedilen iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden,

- Harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden,

- Strateji Geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden; iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin

yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanmasından,

sorumludur.

Sonuç olarak, 2015 yılı sonu itibariyle iç kontrolün kurulması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde yukarıda açıklanan hususlar ve mevzuatın öngördüğü çalışmalar tam olarak yerine getirilmemiş olup, mevzuatın öngördüğü şekilde iç kontrol sisteminin hayata geçirilmesi için çalışmalar yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizde Yükseköğretim Kalite Güvencesi Yönetmeliği doğrultusunda “Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Kalite Güvencesi Uygulama Yönergesi” Senato tarafından kabul edilerek uygulamaya konulmuştur. Gerek bu yönerge doğrultusunda yapılacak iç ve dış değerlendirmelerin bir gereği olarak gerekse karşılaşılan bazı idari problemlerin çözümünün gereği olarak, iç kontrol sisteminin oluşturulması çalışmaları başlatılmıştır. İç kontrol sisteminin oluşturulması Üniversitemizin öncelikli hedefleri arasındadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin işlemler değerlendirmeye alınacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	19.327.403,62	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	4.972.128,07
10	Hazır Değerler	5.619.685,65	32	Faaliyet Borçları	1.312.932,22
100	Kasa Hesabı	5.799,55	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.312.932,22
101	Alınan Çekler Hesabı	800.000,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.574.689,66
102	Banka Hesabı	5.514.321,25	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.045.471,71
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-1.012.705,78	333	Emanetler Hesabı	1.529.217,95
104	Proje Özel Hesabı	312.270,63	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.084.506,19
105	Döviz Hesabı	0	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.056.719,68
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	27.778,20
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	8,31
12	Faaliyet Alacakları	10.651.875,37	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	49.796,22
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	9.222.000,00	43	Diğer Borçlar	49.796,22
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	643.241,37	430	Alınan Depozito ve Teminatlar	49.796,22
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	786.634,00	5	Öz Kaynaklar	244.277.542,89
14	Diğer Alacaklar	17.053,07	50	Net Değer	128.014.103,58
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	17.053,07	500	Net Değer Hesabı	128.014.103,58
15	Stoklar	768.879,27	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	94.520.512,90
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	768.879,27	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	94.520.512,90
16	Ön Ödemeler	2.269.910,26	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0
161	Personel Avansları Hesabı	0	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	21.742.926,41
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	2.269.910,26	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	21.742.926,41
164	Akreditifler Hesabı	0			

2	Duran Varlıklar	229.972.063,56	
22	Faaliyet Alacakları	367.696,08	
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	367.696,08	
24	Mali Duran Varlıklar	10.000,00	
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	10.000,00	
25	Maddi Duran Varlıklar	228.731.497,29	
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	36.275.172,69	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	15.287.789,66	
252	Binalar Hesabı	127.650.512,86	
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	11.405.966,98	
254	Taşıtlar Hesabı	2.416.330,95	
255	Demirbaşlar Hesabı	19.152.692,87	
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-34.714.690,29	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	51.257.721,57	
259	Yatırım Avansları Hesabı	0	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	834.877,76	
260	Haklar Hesabı	3.109.116,06	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.274.238,30	
29	Diğer Duran Varlıklar	27.992,43	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	1.634.643,97	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.606.651,54	
BORÇ TOPLAMI :		249.299.467,18	ALACAK TOPLAMI: 249.299.467,18

Bilanço Dipnotları

900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	
902 Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	
903 Kullanılacak Ödenekler Hesabı	
904 Ödenekler Hesabı	
905 Ödenekli Giderler Hesabı	
910 Teminat Mektupları Hesabı	8.659.741,33
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	8.659.741,33
920 Gider Taahhütleri Hesabı	49.882.647,94
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	49.882.647,94
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	396.100,38
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	396.100,38
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tes.Edilen Mad.Dur.Var.Kay.Değ.	241.231,24
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel.	2.011.277,75
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	2.252.508,99

MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	34.248.239	45	42.309.736	86	53.815.984	67
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	5.224.013	83	6.460.524	86	7.386.369	00
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	17.054.147	17	19.744.334	99	21.211.694	13
630	5	Cari Transferler	1.030.559	07	1.249.752	97	1.308.620	32
630	7	Sermaye Transferleri	500.000	0	66.820	34	0	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	53.159	97	87.338	99	62.917	83
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	5.052	04	20.633	63	204.771	71
630	13	Amortisman Giderleri	7.617.567	48	7.211.561	48	13.394.470	65
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	288.459	91	1.436.283	73	2.865.441	28
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	404.518	10	0	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.040.327	28	2.705.465	55	2.602.114	08
630	99	Diğer Giderler	81.066	38	83	25	13.539	24
GİDERLER TOPLAMI (A)			68.142.592	58	81.697.054	75	102.865.922	91
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.692.579	02	7.040.404	92	8.717.719	97
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	86.605.095	64	95.249.615	92	111.943.026	80
600	05	Diğer Gelirler	4.405.630	08	3.874.555	17	4.248.864	28
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	91.008	44	130.641	84	68.132	80
		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)	24.551	75	272.878	20	368.894	53
GELİRLER TOPLAMI (B)			96.769.661	43	106.022.339	65	124.608.849	32

FAALİYET SONUCU (B-A)	28.627.068	85	24.325.284	90	21.742.926	41
------------------------------	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>