



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MARDİN ARTUKLU 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	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	19

KISALTMALAR

TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mardin Artuklu 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	71.772.000,00	27.197.245,36	-	98.969.245,36	86.489.419,06	87,39

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	61.721.000,00	83.351.223,47	116,13

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	87.014.947,29	65.763.288,32	21.251.658,97

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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 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
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu ve gelir tablosu.

Denetim görüşü, Üniversitenin 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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: Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Yıl sonu işlemleri ile kesin mizan kayıtlarının incelenmesi sonucunda Maddi Olmayan Duran Varlıklara ilişkin olarak amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğin (Sıra No:47) “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6’ncı maddesi 2’nci fıkrasında aynen;

“Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırınların her biri için 14.000 TL’yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir” şeklinde düzenleme yer almaktadır.

Buna düzenlemeye göre 26 hesap grubunda izlenen Maddi Olmayan Duran Varlıklar için mali yıl sonunda % 100 amortisman ayrılarak tamamen giderleştirilmesi gerekmektedir.

Üniversitenin 2015 yılı kesin mizanında, 260 Haklar Hesabının borç bakiyesi toplamının 1.702.128,18-TL olduğu ve kayıtlı olan bu tutar için yıl sonunda %100 oranında 630.13.02.01 Giderler Hesabı ve karşılığında 268 Birikmiş Amortisman Hesabı ile amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre maddi olmayan varlıklar için amortisman ayrılmaması sonucunda 2015 yılı Bilançosu ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda 1.702.128,18-TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bundan böyle Maddi Olmayan Duran Varlıklar için Amortisman ayrılacaktır. Daha önce alınan ve 260 Haklar Hesabında bulunan Maddi Olmayan Duran Varlıklar için ise 2016 yıl sonu işlemlerinde gerekli Amortisman hesabı ve Amortisman Payı ayrılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idaresinin 2016 yılında yapacağı

düzeltilmelerin 2015 yılı mali tablolarını düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farka Yıl Sonunda Amortisman Ayrılmaması

Diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farka yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

2015 yılı kesin mizanına göre; 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 584.925,28 TL iken, buna denk olması gereken 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 554.414,92 TL olarak görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219 uncu maddesinin a-2 bendine göre; elden çıkarılacak amortismana tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

İlgili hükme göre, dönem sonunda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesaplarının eşitlenmesi gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre hatalı yapılan işlemler sonucunda anılan iki hesap arasında oluşan 30.510,36 TL lik fark, 294 hesabının Bilançoda olması gerekenden bu tutar kadar fazla görünmesine, diğer taraftan yıl sonunda amortisman ayrıldığında faaliyet gideri yapılacağından Faaliyet Sonuçları Tablosunda da Giderlerin yine bu tutar kadar olması gerekenden düşük gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Birimler tarafından satın alınan malzemelerin amortismana tabi olan ve amortismana tabi olmayan maddi duran varlıkların muhasebe giriş kayıtlarına alınmaktadır. Bunların kayıtları Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi (TKYS) üzerinden birimler kayıt altına almaktadırlar. Birimler tarafından kayıt altına alınan maddi duran varlıkların devrederken yada elden çıkarılırken aynı şekilde Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi (TKYS) üzerinden yapılmaktadır. Bunların Amortismana tabii mi değil mi bakmadan muhasebeye

gönderilmektedir. Çoğunu kontrol edip gerekli muhasebe kaydı yapılmıştır. Bir çok üniversite ve bizlerin Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi (TKYS) üzerinde gerekli kontrollerin yapılması ve amortismanları düşülmesi için maliye bakanlığına sistem ile alakalı görüş bildirilmiş ve en yakın zamanda gerekli düzeltmeler yapılacaktır. Yıl sonu işlemlerinde bu dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin 2016 mali yıl sonunda yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idaresinin 2016 yılında yapacağı düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarını düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Gider Taahhütleri Hesaplarına İlişkin Tutarların Gerçeği Yansıtması

Mardin Artuklu Üniversitesi 920-921 Gider taahhütleri Hesaplarını Sermaye Taahhütlerinden Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderlerinde kullanmış olup, Hizmet Alımları Taahhütleri ve Mal ve Malzeme Alımlarına ilişkin Taahhütlerde ilgili hesapları kullanmamıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 471 inci maddesine göre; taahhüt hesapları, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır. Hizmet Alımları Taahhütleri ve Mal ve Malzeme Alımlarına ilişkin Taahhütlerde söz konusu hesapların kullanılmaması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Ayrıca ilgili hesapların tüm gider taahhütlerinde kullanılmaması kurumun bilanço dipnotlarına taahhütlerin eksik yansımaya sebep olmaktadır. Bu husus Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5 inci maddesinin g bendinde yer alan tam açıklama ilkesine aykırılık teşkil etmektedir. İlgili hükme göre; tam açıklama mali tabloların, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmesidir.

İlgili hükme göre sözleşmeye dayanılarak girişilen bütün gider taahhütlerinde 920-921 Gider Taahhütleri Hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

Adı geçen yönetmelik hükmüne aykırı olarak tüm gider taahhütlerinin, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplarda izlenmemesi sonucunda kurumun 2015 yılı bilanço dipnotlarında taahhütlerin eksik gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin yüklendiği Gayri Menkul Sermaye Üretim Giderlerinden dolayı 920 ve 921 nolu nazım hesapları tutulmaktadır. 2015 yılı içinde düşülmeyen bazı hakediş ödemelerinden dolayı oluşan farklar bu yıl içinde gerekli düzeltmeler ve kayıtlar tutulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, gayrimenkul sermaye üretim giderlerine ilişkin taahhüt hesaplarının kullanılmasında düzeltme kayıtlarının 2016 yılında yapıldığı bildirilmiştir. Kamu idaresi tarafından gayrimenkul sermaye üretim giderlerine ilişkin 2016 yılında yapılacak düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarını düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirlerinden Bankalar Tarafından Yapılan Gelir Vergisi Kesintisinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması

Mardin Artuklu Üniversitesine ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarlarından, banka tarafından %15 oranında Gelir Vergisi tevkifatı yapılmış ancak bu işlem kurum hesaplarına kaydedilerek gösterilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19 uncu maddesinin 8 inci bendinde faiz gelirin e ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102 Banka Hesabına, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

İlgili hükümler gereğince tahakkuk ederek hesaplara geçen faiz miktarının stopaj suretiyle kesilen toplam 25.671,65 TL. vergi tutarı düşülmeksizin gelir hesaplarına kaydedilmesi aynı zamanda ödenen verginin giderleştirilerek ilgili gider hesaplarına kaydı gerekmektedir.

Bankalar nezdinde açılan hesaplardan elde edilen faiz gelirlerinin gayrisafilik ilkesi ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak brüt faiz geliri, yapılan stopaj kesintisi ile net faiz geliri olarak ayrı ayrı yevmiye kayıtlarında yer almalıdır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda 25.671,65 TL. tevkifat tutarı kadar 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bankalar nezdinde açılan vadeli hesaplara ilişkin elde edilen faiz gelirlerinin bankaya aktarılan tutarlar hesaba alınmakta idi. Bundan böyle bankalar nezdinde bulunan vadeli hesaplarından dolayı elde edilen faiz gelirleri üzerinden kesilen gelir vergisi 630.12.5.9.01 ekonomik kodunda muhasebe kaydı yapılmaktadır. “denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin 2016 yılı içerisinde yapılacağını belirtilmiştir. Kamu idaresinin 2016 yılında yapacağı düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarını düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mardin Artuklu Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Diğer Duran Varlıklar (299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı), Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı), Gelirler (600 Gelirler Hesabı), Giderler (630 Giderler Hesabı) ve Taahhüt Hesapları (920 Gider Taahhütleri Hesabı, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kiralama Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Üniversite tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarının mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla “990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı” ihdas edilmiştir. Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 kodlu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 kodlu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılacaktır; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990,993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır. Üniversitenin kiralamalara ilişkin kayıtları incelendiğinde ilgili hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarına ilişkin olarak kiralanan yer ve kira gelirlerinin, yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda bilgi verme ve izleme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmemesi nedeniyle bilançoda ilgili tutarları kadar hataya neden olunmuştur

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarından dolayı, kiralama işlemleri yürüten İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ve Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığından gerekli kira sözleşmeleri istenmiş ve nazım hesapları tutulacaktır. “denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin 2016 yılı içerisinde yapılacağını belirtilmiştir.

Söz konusu bu hususla ilgili olarak kurum tarafından ilgili nazım hesapların kullanılması

gerekmektedir.

BULGU 2: Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Her İşlemde ve Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması

104 Proje Özel Hesabına ilişkin döviz kur artış ve azalışlarının düzenli olarak muhasebeleştirilmediği, bundan dolayı yıl içerisinde hesapta bulunan dövizlerin TL karşılıklarının gerçek durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi” başlıklı 8 inci maddesinde;

“ ...

b) Proje kapsamında yapılacak ödemeler, banka hesabı üzerine düzenlenecek döviz gönderme emri veya banka çekiyle yapılır. İlgilisine ödenmek veya gönderilmek üzere döviz gönderme emri veya çek düzenlendiğinde, 630-Giderler Hesabı veya varlığa dönüştürülecek bir kullanım ise ilgili varlık hesabına borç, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına alacak; bankadan alınacak günlük hesap özet cetvelinden ilgisine ödendiği veya gönderildiği anlaşılan tutarlar ise 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.

c) Yapılan muhasebeleştirme işleminde kur farkı olması durumunda; olumlu fark tutarı, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; olumsuz fark tutarı ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.

d) Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.

” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre 104 Proje Özel Hesabı bakiyesinde bulunan dövizlerin kur güncellemelerinin, yapılan her işlemde ve ay sonlarında düzenli olarak

yapılması ve ortaya çıkan kar/zarar durumuna göre gelir ya da gider hesaplarının çalıştırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilirken 104 nolu hesap ile 600 nolu hesap kayıtları tutulmaktadır. Ancak yıl içinde dövizlerin değerlendirme tutarları bu güne kadar yapılmamıştır. Bundan böyle dövizlerin değerlendirme tutarlarının muhasebe kayıtları tutulacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin 2016 yılı içerisinde yapılacağını belirtilmiştir. Kurum tarafından dövizlerin değerlendirme tutarlarının muhasebe kayıtları tutulmasına özen gösterilmelidir.

BULGU 3: TÜBİTAK Özel Hesaplarında Denkliğin Olmaması

TÜBİTAK özel hesabına ait nakitlerin borç toplamı ile TÜBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlara ait emanetler hesabının alacak bakiyeleri toplamı arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.1.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 9.075,48-TL,

333.13.0.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlar Hesabının alacak bakiyesinin 13.065,48-TL,

olmak üzere TÜBİTAK hesabı toplam borç bakiyesinin 9.075,48-TL olmasına karşılık, ilgili hesapların alacak bakiyelerinin toplamının 13.065,48-TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibariyle 3.990,00-TL tutarında ilgili hesaplardaki alacak kaydına karşılık, TÜBİTAK banka ve avans hesaplarında borç kaydının olmaması nedeni ile anılan denkliğin bulunmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “TÜBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlar 333 nolu hesap ile 102 hesap kayıtları tutulmuştur. Yıl içinde bu kaynaktan proje sahibine avans verilmiş olup yıl içinde avans kapatılmamıştır. Verilen avans miktarı yıl sonunda 140 nolu kişilerden alacaklar hesabına aktarılacak suretiyle avans miktarı kapatılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak ;Kamu idaresi cevabında TÜBİTAK hesaplarında denkliğin sağlanamamasının kapatılmayan avans hesabından kaynaklandığını ve yılsonunda söz konusu avansın kapatıldığını belirtmiştir. Bulguda belirttiğimiz denkliğin olmaması avans hesabından kaynaklı olmayıp, TÜBİTAK özel hesabına ait nakitlerin borç toplamı ile TÜBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlara ait emanetler hesabının alacak bakiyeleri toplamı arasındaki farktan kaynaklanmaktadır. 3.990,00 TL'lik farkın 31.12.2015 mizan gerçekleşmelerine yansıdığı görülmektedir.

TÜBİTAK hesaplarında denkliğin sağlanamaması mali tablolarda 3.990,00 TL'lik hataya neden olmaktadır. İlgili hesaplar arasında denkliğin sağlanmasına dikkat edilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Araştırma Projelerinden Desteklenen Projelerin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Üniversite tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı kullanılmamıştır.

Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi'nde; "Diğer Nazım Hesaplar" başlığı altında 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları düzenlenmiştir.

Yönergenin 297'nci maddesinde; *"Bu hesap grubu, 2547 sayılı yasanın 58 inci maddesine göre (Değişik: 21.9.2004- 5234 2/d maddesi)Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, izlenmesi için kullanılır. Bilimsel Projeler hesapları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

962 Bilimsel Projeler Hesabı

963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı....

ifadesinden sonra 298- 302 nci maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir. Bu düzenlemeler gereğince, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabında

izlenmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinden desteklenen projelerin söz konusu hesaplarda izlenmesi, dolayısıyla Kurumun mali tablolarında yer alması, kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi açısından önemlidir. Söz konusu hesap kayıtlarının yapılmaması nedeniyle üniversitenin 2015 yılı mali tabloları bilimsel proje faaliyetleri için ayrılan kaynaklar ile bu kaynaklardan yapılan harcamalar hakkında toplu veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz Araştırma Projelerin Desteklendiği birim Bilimsel Araştırma Proje Koordinatörlüğü (BAP) dür. Birimin yeterli düzeyde proje takibi ve koordinasyonu etkin bir şekilde yapılmadığından gerekli nazım hesaplarında bu güne kadar izlenmemiştir. BAP biriminden 2016 yılı ait projelerin proje maliyetleri istenmiştir. Alınan proje bütçe formları neticesinde gerekli 962 ve 962 nolu nazım hesapları tutulacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin 2016 yılı içerisinde yapılacağını belirtilmiştir. Söz konusu hususla ilgili olarak ilgili hesapların 2016 yılı itibariyle kullanılması gerekmektedir.

BULGU 5: 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması

Alınan depozito ve teminatlara ilişkin olarak yapılan incelemede, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve gerek faaliyet döneminde gerekse faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların muhasebeleştirilmesi işlemlerinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5 inci maddesi (b) fıkrasında yer alan dönemsellik ilkesine ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesabın niteliği” başlıklı 330’ ncu maddesinde:

“430 Alınan depozito ve teminatlar hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılır” denilmektedir.

Buna göre, dönemsellik ilkesine uygun olarak mevzuatları gereği nakden veya

mahsuben tahsil edilen nakit depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılması, bu hesapta kayıtlı olup izleyen faaliyet döneminde iade edileceklerin ise dönem sonunda 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan açıklama ve mevzuat hükümlerine göre nakden veya mahsuben tahsil edilen nakit depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların üniversitenin 2015 yılı bilançosunda 430 hesabı ile Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesap Grubunda gösterilmesi gerekirken Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar hesap grubunda 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında gösterilmesi sonucunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Nakden veya mahsuben alınan Teminat ve Depozitoların bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edileceği bilinmediğinden dolayı, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı yerine 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı kullanılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında alınan Teminat ve Depozitoların bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edileceği bilinmediğinden dolayı, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı yerine 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanıldığı ifade edilmiştir.

Dönemsellik ilkesine uygun olarak bir yıldan uzun süreli depozito ve teminatlar için 430 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabı çalıştırılmalıdır.

BULGU 6: İç Kontrol Sistemi Oluşturma Çalışmalarının Tamamlanmaması

A) Kurumda, İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gerekleri yerine getirilmemiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040–3 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların “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 Gazetede yayınlamıştır. Buna göre kurumun, Kamu İç Kontrol Standartları’na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere; yapması gereken çalışmaları belirlemesi, bu çalışmalar için eylem planını oluşturması, gerekli prosedür ve düzenlemeleri hazırlayarak söz konusu çalışmalarını en kısa sürede tamamlaması gerekirdi.

Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine rehberlik etmesi amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından ayrıca Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanmıştır. Bu rehber ve rehberde yer alan temel ilkeler doğrultusunda, üniversitenin, bünyesindeki döner sermaye işletmesini de dahil etmek suretiyle kendi Eylem Planını hazırlaması ve Üst Yöneticinin onayına sunması, akabinde Maliye Bakanlığına göndermesi ve Eylem Planı doğrultusunda yapması gereken çalışmalarını da tamamlaması gerekirdi.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; İç 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, İç 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 sonuna kadar iç kontrolün kurulması yönünde mevzuatın

öngördüğü sorumluluklar tam olarak yerine getirilmemiştir.

B) Üniversite bünyesinde iç kontrolün çok önemli bir unsur olan iç denetimi gerçekleştirecek personelin bulunmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun “Üst Yöneticiler” başlıklı 11 inci maddesinde;

“Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.”

“İç kontrolün tanımı” başlıklı 55 inci maddesinde;

“İç 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”

“İç Denetim” başlıklı 63 üncü maddesinde;

“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

(Düzenleme ikinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. (Ek cümle: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.” denilmektedir.

Buna göre, iç denetim, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin önemli bir unsuru olup iç kontrolün içerisinde yer almaktadır. Üniversiteye 2013/4625 sayılı Kararname ile 2 adet iç denetçi kadrosu ihdas edildiği ancak 2015 yılı itibariyle söz konusu iç denetçi kadrolarına atama yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu durumun üniversitenin iç kontrol sisteminde zafiyete yol açtığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol çalışmalarında,

- 1- Ön Mali Kontrol hizmeti verilmektedir. İhaleli işlerin ön mali kontrol sürecini yönetmekteyiz.
- 2- İç Kontrol Sisteminin Oluşturulması, Uygulanması, İzlenmesi ve Geliştirilmesi çalışmalarına başlanmıştır.
- 3- İç Kontrol Standartları çalışmalarına başlanmıştır.
- 4- İç Kontrol Eylem Planı hazırlıklarına başlanılmıştır.”

denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir.

Mardin Artuklu Üniversitesi, kamu idaresi olarak 5018 sayılı Kanun ve bu Kanunla getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlü olup, mevzuat hükümlerinin öngördüğü biçimde Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planını hazırlamalı ve eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmalara başlayarak kısa zamanda tamamlamalıdır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

MARDIN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	19.654.723,74
10	Hazır Değerler	6.325.741,44
100	Kasa Hesabı	540,55
102	Banka Hesabı	6.125.226,78
104	Proje Özel Hesabı	199.974,11
12	Faaliyet Alacakları	11.240.985,83
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	11.240.985,83
14	Diğer Alacaklar	13.294,17
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	13.294,17
15	Stoklar	703.278,97
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	703.278,97
16	Ön Ödemeler	1.371.423,33
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.371.423,33

2	Duran Varlıklar	116.346.121,88
22	Faaliyet Alacakları	459.157,50
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	459.157,50
25	Maddi Duran Varlıklar	114.154.325,81
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	200.000,00
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	40.907.562,47
252	Binalar Hesabı	36.092.097,83
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	2.659.941,96
254	Taşıtlar Hesabı	1.348.016,56
255	Demirbaşlar Hesabı	17.524.605,01
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-6.697.929,75
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	22.120.031,73
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.702.128,21
260	Haklar Hesabı	1.702.128,21
29	Diğer Duran Varlıklar	30.510,36
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	584.925,28
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-554.414,92
	BORÇ TOPLAMI:	136.000.845,62

PASİF HESAPLAR		
3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	3.874.083,91
32	Faaliyet Borçları	739.376,77
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	739.376,77
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.224.062,29
330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	286.848,57
333	Emanetler Hesabı	1.937.213,72
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	910.644,85
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	910.644,85
5	Öz Kaynaklar	132.126.761,71
50	Net Değer	26.649.390,31
500	Net Değer Hesabı	26.649.390,31
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	84.225.712,43
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	84.225.712,43
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	21.251.658,97
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	21.251.658,97
	ALACAK TOPLAMI:	136.000.845,62

Bilanço Dipnotları

910 Teminat Mektupları Hesabı	7.911.725,69
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	7.911.725,69
920 Gider Taahhütleri Hesabı	56.213.648,20
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	56.213.648,20
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	910.485,38
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	910.485,38

MARDİN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	22.977.080	48	30.562.734	09	39.070.442	73
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.081.242	22	4.252.822	99	5.049.492	10
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	9.080.968	82	11.454.936	80	2.480.759	75
630	5	Cari Transferler	462.000	0	670.763	73	1.266.650	16
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri						
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler						
630	13	Amortisman Giderleri	554.659	68	573.079	48	3.080.364	35
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.038.377	26	1.938.757	63	754.563	96
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.185.560	15	725.027	45	3.206.314	73
630	99	Diğer Giderler	9	42	0	05	825.092	00
GİDERLER TOPLAMI (A)			42.379.898	03	50.180.122	22	65.763.288	32
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ						
	Kod.1							
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.226.303	95	1.274.754	99	2.114.572	25
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	60.744.778	21	71.703.176	32	83.425.886	03
600	05	Diğer Gelirler	1.519.416	67	1.165.975	21	1.480.225	19
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						
		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)					6.338	18
GELİRLER TOPLAMI (B)			63.490.498	83	74.143.906	52	87.021.285	47
FAALİYET SONUCU [(B-A)]			21.110.600	80	23.963.784	30	21.251.658	97

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>