



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**OSMANİYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

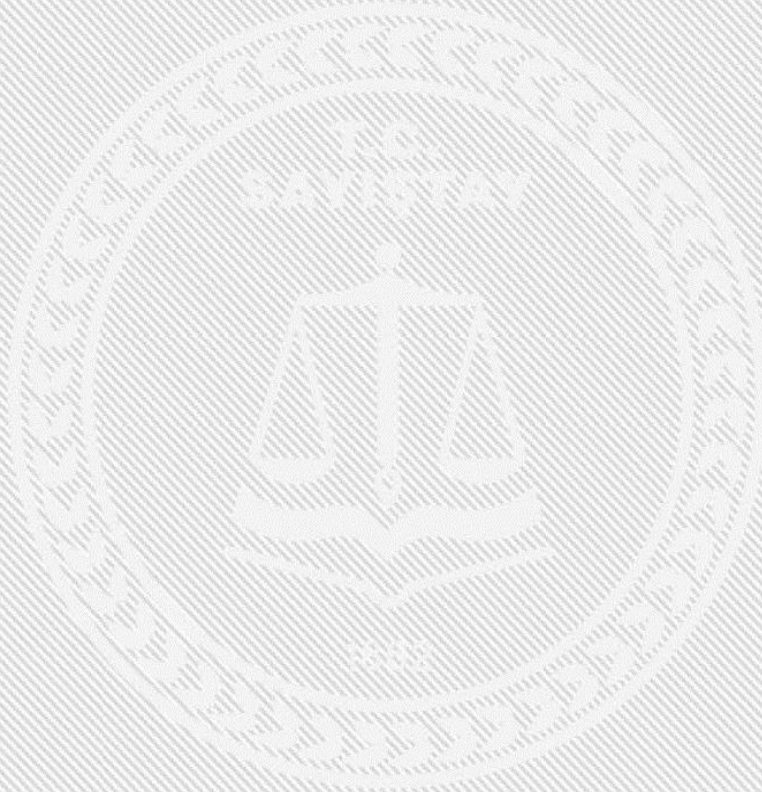
İÇERİK

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15
OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	23

**OSMANİYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



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 GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli bir kuruluştur.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539 ve 540’uncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 63.631.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde likitten aktarmalarla 4.100.456,34 TL, Kurum içi aktarmalarla 1.048.857,23 (Fonksiyon ve Ekonomik Kodlar arasında eklenip, düşülme),Yedek Ödenekten Aktarmalarla 6.038.000,00 TL eklenerek oluşan 73.769.456,34 TL kullanılabilir ödeneğin 69.279.301,03 TL.si yılı içerisinde harcanmış, kalan 4.490.155,31 TL ödenek yıl sonunda iptal edilmiş harcama % 94 oranında gerçekleşmiştir.

Bütçede 63.631.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 67.134.623,10 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 106 olmuştur.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	63.631.000,00	73.769.456,34	69.279.301,03	94

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	63.631.000,00	67.134.623,10	106

Üniversitenin 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 52.446.505,58 -TL faaliyet geliri toplamı 74.811.807,79 -TL olduğu görülmüştür.

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 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 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 GÖRÜŞÜ

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, 2015 mali yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Çalıştırılmaması

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi tarafından kiralanan kantin, atm, bahçe gibi yerlerden peşin tahsil edilen kira gelirlerinin bir kısmının 2016 yılı geliri olmasına rağmen 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesabının kullanılmayarak doğrudan bütçeye gelir kaydı yapıldığı görülmüştür.

27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabına ilişkin olarak 347 ve 348 inci maddeleri aşağıdaki gibidir;

"Hesabın niteliği

MADDE 347- (1) Gelecek yıllara ait gelirler hesabı, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

MADDE 348- (1) Peşin tahsil edilen gelirlerden içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenir.

(2) Kuponlu tahviller ve kuponlu bonoların nominal bedelin üstünde primli olarak satılması durumunda, nominal bedel ile satış bedeli arasındaki farkın içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlere ait olan kısmı bu hesaba kaydedilir.

(3) Dönem sonunda, bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek aylara ait gelirler hesabına aktarılır.

(4) Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlar Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde Bakanlıkça belirlenecek esas ve usullere göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Düzeltmeye esas tutarlar enflasyon düzeltmesinin yapılacağı yılda düzeltme katsayısı, daha önce düzeltilmiş tutarlar ise taşıma katsayısı ile çarpılmak suretiyle düzeltilir. Enflasyon düzeltmesi neticesinde doğacak değer artışları bu hesaba, karşılıkları enflasyon düzeltmesi hesabına kaydedilir."

Ancak Osmaniye Korkut Ata Üniversitesince peşin tahsil edilen aşağıda dökümü gösterilen kira gelirleri için gelecek yıllara ait gelirler hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür.

PEŞİN TAHSİL EDİLEN KİRA GELİRLERİ

S.N.	İHALE ADI	Yüklenici	Sözleşme Bedeli ve Süresi
1	B Blok Civarı Kantin İhalesi	Ali CEYLAN	37.583,15 TL 18/09/2015-18/09/2016
2	Kadirli MYO Kantin İhalesi	Muzaffer GÖKAY	4.201,26 TL 09/09/2015-09/09/2016
3	Bahçe MYO Kantin İhalesi	Yavuz AK	3.956,12 TL 08/10/2015-08/10/2016
4	Zeytin Bahçesi Kiralanması	Toprakkale Açık Cezaevi	8.136,68 TL 08/03/2015-08/03/2016
5	Zeytin Bahçesi Kiralanması (Düziçi)	Yusuf SAİL	4.300,00 TL 05/11/2015-05/11/2016
6	Öğrenci Yaşam Merkezi Karşısı Kantin Yeri Kiralama	FRC İnnovasyon San. ve Tic.Ltd.Şti.	33.900,00 TL 22/12/2015-22/12/2016
7	ATM Cihazı Kurulum Yeri Kiralaması	T.C Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş	2.950,00 TL 01/08/2015-01.08.2016
8	ATM Cihazı Kurulum Yeri Kiralaması	Türkiye Garanti Bankası A.Ş	2.500,00 TL 15/08/2015-15/08/2016
9	ATM Cihazı Kurulum Yeri Kiralaması	Türkiye İşbankası A.Ş	2.950,00 TL 01/08/2015-01/08/2016
10	ATM Cihazı Kurulum Yeri Kiralaması	T.C. Ziraat Bankası	2.950,00 TL 30/09/2015-30/09/2016

Kamu idaresi cevabında; Bulgu 1’de belirtilen hususa iştirak edilmiş olup;

Üniversitemizin 2015 yılı mali tabloları ve belgelerinin incelenmesi neticesinde, 2015 yılı içerisinde kira geliri olarak tahsil edilen ve bir kısmının 2016 yılı geliri olması nedeniyle, 27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 347 ve 348 inci maddeleri kapsamında, 480 Gelecek Yıllara ait Gelirler Hesabında izlenmesi gereken miktarlarla ilgili düzeltmeler 2016 yılı içerisinde yapılacaktır.

Bundan böyle, kurum tarafından bir yıldan fazla süre için tahsil edilen kira gelirlerinin 480 Gelecek Yıllara ait Gelirler Hesabında izlenmesi için gereken titizlik gösterilecektir

Sonuç olarak; Hatalı hesap kaydı işlemi kamu idaresince de kabul edilmektedir. Önemlilik seviyesi altında kalan bu işlemin denetim görüşünü etkilemediği düşünülmektedir.

Öneri: Üniversitenin mali tablolarının gerçeği yansıtması için sonraki faaliyet dönemini ilgilendiren gelirlerin gelecek yıllara ait gelirler hesabında takibinin sağlanması önerilmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.82		Adı : OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2015		N Yılı 2015		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR	30.991.911,04	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.180.212,82		
10 HAZIR DEĞERLER	8.004.873,04	32 FAALİYET BORÇLARI	1.876.434,76		
102 BANKA HESABI	7.845.863,64	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.876.434,76		
104 PROJE ÖZEL HESABI	159.009,40				
12 FAALİYET ALACAKLARI	19.453.976,25	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.536.465,97		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	19.268.541,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	151.609,51		
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	91.250,00	333 EMANETLER HESABI	5.384.856,46		
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	94.185,25				
14 DİĞER ALACAKLAR	98.456,04	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	732.307,69		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	98.456,04	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	723.566,29		
		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	8.264,96		
15 STOKLAR	2.164.655,81	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	476,44		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.164.655,81				
16 ÖN ÖDEMELER	1.269.949,90	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	35.004,40		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.269.949,90	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	35.004,40		
2 DURAN VARLIKLAR	191.225.586,83	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	203.117,28		
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.959,00	43 DİĞER BORÇLAR	201.083,11		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.959,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	201.083,11		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	190.448.492,84	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	2.034,17		
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	64.852.655,88	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	2.034,17		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.421.977,97				
252 BİNALAR HESABI	90.223.304,82	5 ÖZ KAYNAKLAR	213.834.167,77		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.778.050,06	50 NET DEĞER	113.450.498,57		
254 TAŞITLAR HESABI	739.284,05	500 NET DEĞER HESABI	113.450.498,57		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	12.582.345,64				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-17.107.089,01	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	78.018.366,99		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	28.957.963,43	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	78.018.366,99		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	661.617,41				
260 HAKLAR HESABI	942.547,78	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	22.365.302,21		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-280.930,37	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	22.365.302,21		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	112.517,58				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	120.649,44				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.131,86				
AKTİF TOPLAMI	222.217.497,87	PASİF TOPLAMI	222.217.497,87		
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.522.606,15				
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.522.606,15				

TABLO 1.12 BİLANÇO

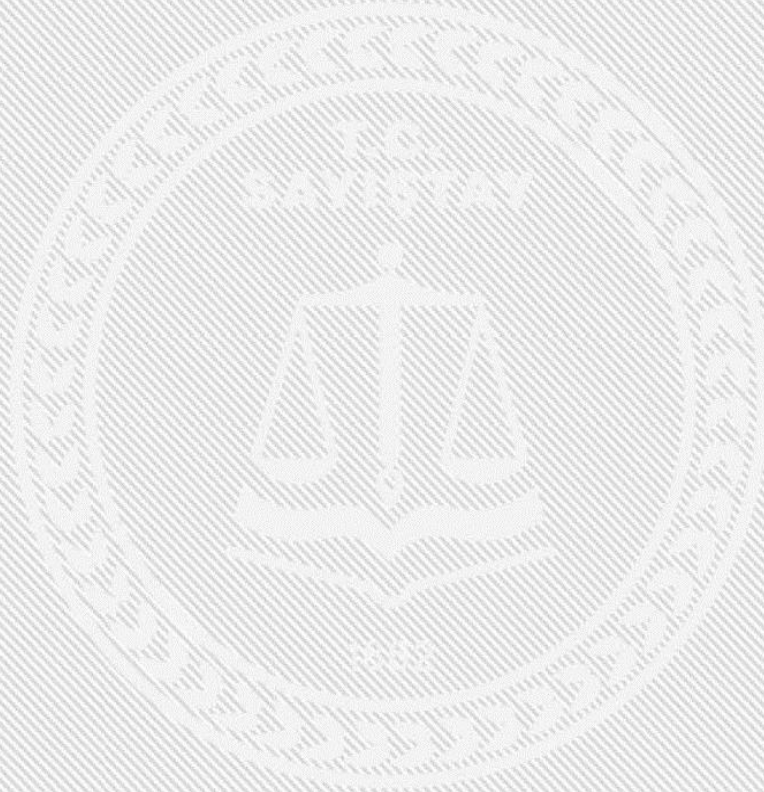
Kurum Kodu : 38.82		Adı : OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2015
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	25.797.888,33		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	25.797.888,33		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	186.822,26		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	186.822,26		
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	30.328,59		
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	30.328,59		
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	54.869.155,88		
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	54.869.155,88		
990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	3.052.800,00		
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	7.950,00		
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	3.060.750,00		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 3 38.82						Adı : OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2015		
Hesap Kodu	Kod 1	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (2013)	Carı Yılı (2014)	Carı Yılı (2015)	Hesap Kodu	Kod 1	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (2013)	Carı Yılı (2014)	Carı Yılı (2015)			
630		GİDERLER HESABI	35,013,272.33	52,867,499.66	52,446,505.58	600		GELİRLER HESABI	55,327,073.40	64,440,519.78	74,811,807.79			
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	18,975,353.41	22,384,639.23	28,618,041.87	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3,544,027.06	4,040,253.54	4,427,368.30			
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2,837,100.55	3,538,764.02	4,133,764.44	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	50,127,575.17	59,067,242.84	88,192,208.22			
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6,879,275.28	6,802,931.21	8,214,488.18	600	5	Diğer Gelirler	1,620,163.27	1,332,948.25	2,187,800.42			
630	5	Carı Transferler	850,916.59	1,229,122.03	1,100,260.84	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	35,307.90	75.15	1,100.06			
630	7	Sermaye Transferleri				600	25	Kamuya Devredilen Olarak Alınan Olunur Li Edilen Gel.			3,539.80			
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	32,094.59	114.47	2,878.06									
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	42,302.29	97,911.94	110,824.42									
630	13	Amortisman Giderleri	119,541.63	14,465,070.43	4,786,840.31									
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2,867,799.37	2,247,025.04	4,167,448.94									
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler												
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Carı Giderler	2,342,226.46	1,427,053.39	368,367.88									
630	99	Diğer Giderler	66,662.16	74,867.90	82,408.86									
	</													

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>

**OSMANİYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	18
6.	EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 100,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 231.757,61 TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 326.627,73 TL, gider toplamı 276.149,13 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 50.478,60 TL'dir.

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 GÖRÜŞÜ

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme Kodu : 38828001		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2015
İşletme Adı : Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Mühendislik Fakültesi				
Aktif				Pasif
1 DÖNEN VARLIKLAR	182.339,81	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		38.766,52
10 HAZİR DEĞERLER	112.046,26	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		38.766,52
102 BANKALAR HESABI	112.046,26	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		15.904,39
13 DİĞER ALACAKLAR	685,20	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		22.862,13
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	685,20	5 ÖZ KAYNAKLAR		192.991,09
15 STOKLAR	69.608,35	50 ÖDENMİŞ SERMAYE		100,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	69.608,35	500 SERMAYE HESABI		100,00
2 DURAN VARLIKLAR	49.417,80	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		142.412,49
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	49.417,80	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		142.412,49
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.953,99	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI		50.478,60
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	40.463,81	590 DÖNEM NET KARI HESABI		50.478,60
260 HAKLAR HESABI	1.200,00		Toplam :	231.757,61
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	4.083,00			
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.283,00			
	Toplam :			
	231.757,61			

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38828001 / Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Mühendislik Fakültesi

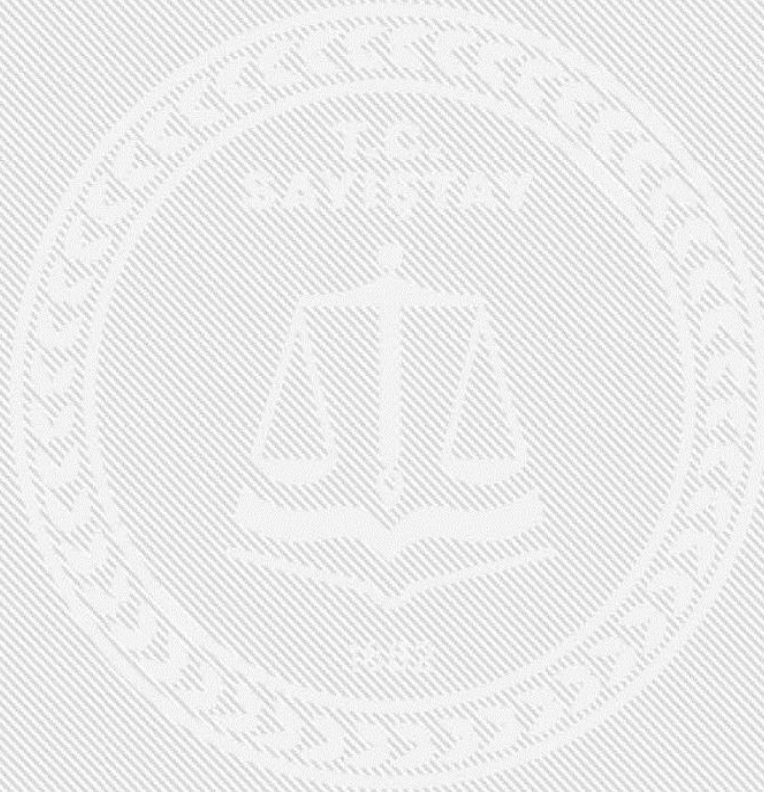
	2015	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	317.627,73	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	316.877,69	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	750,04	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	0,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	317.627,73	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	23.454,50	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	23.454,50	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	294.173,23	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	252.694,63	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	252.694,63	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	41.478,60	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	9.000,00	0,00
1- Faiz Gelirleri	0,00	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	9.000,00	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	50.478,60	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	50.478,60	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	50.478,60	0,00

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>

**OSMANİYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. GENEL DEĞERLENDİRME	25
6. DENETİM BULGULARI.....	26

1. ÖZET

Bu rapor, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2005 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin 2013-2017 Stratejik Plan, 2015 Performans Programı ve 2015 İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, mevzuatta belirlenen süreler içinde hazırlandığı ve gerekli sunum kriterlerini karşıladığı görülmüştür. Bununla birlikte faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak, veri kayıt sistemlerinin mevcut olduğu; kendi mevcut sistemleri içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla sorumlu personelin belirlendiği ve dönemsel olarak faaliyet sonuçlarının toplandığı, ölçüldüğü, raporlandığı olumlu bir değerlendirme bulgusu olarak tespit edilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmışından; 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 gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Osmaniye Korkutata Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Denetimden elde edilen bilgi, belge çerçevesinde, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin 2015 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen süreler ve tanımlamalara uygun hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır. Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun genel olarak mevzuata uygun olduğu, ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma kriterlerinin yerine getirildiği kanaatine varılmıştır. 2015 yılı İdari Faaliyet Raporu, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından incelenmiş ve bu kriterlere uygun olduğu değerlendirilmiştir. Faaliyet sonuçlarının ise, sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, bu mevcut sistem içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla sorumlu personelin belirlendiği ve dönemsel olarak faaliyet sonuçlarının doğru ve güvenilir şekilde ölçüldüğü tespit edilmiştir.

2013 – 2017 stratejik planının geçen seneki denetim ekibi tarafından incelendiği de dikkate alındığında, kurum performans yönetimi sistemi bakımından olumlu yönde değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

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>