



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

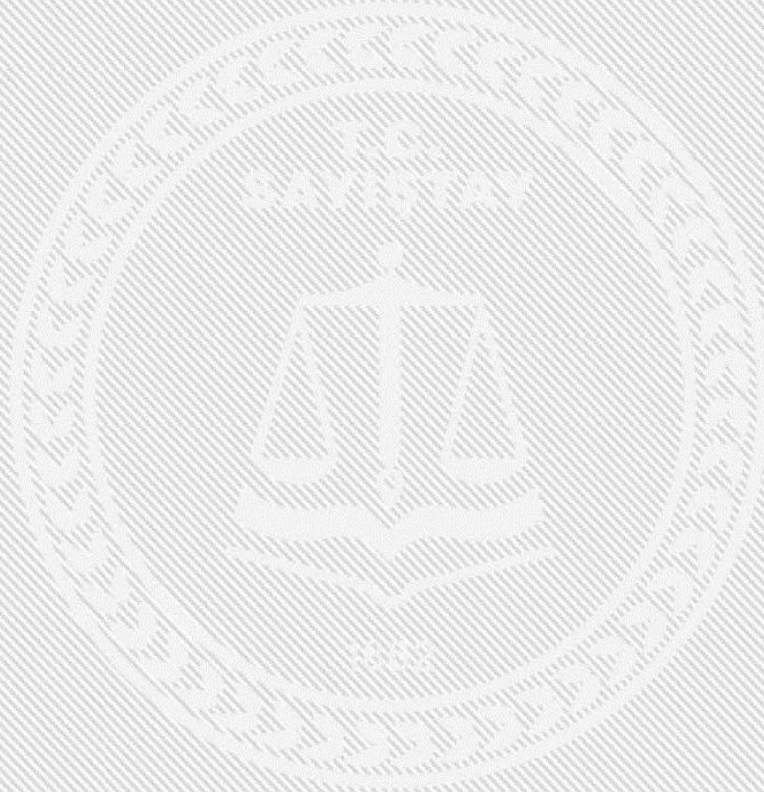
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AKSARAY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ
2014 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Aksaray Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Aksaray 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 510 ve 514 üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 76.993.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 22.519.627,55 TL ekleme yapılmış ve 1.311.778,99 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 98.200.848,56 TL olmuştur. Bu tutarın 81.491.402,72 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı %83'tür.

Bütçede 76.993.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 83.897.824,99 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı %108,97 olmuştur.

Aksaray Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	76.993.000,00	98.200.848,56	81.491.402,72	83

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	76.993.000,00	83.897.824,99	108,97

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 92.240.447,61 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 66.634.456,22 TL'dir.

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 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 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: Kalorifer Yakıtı ve Kömür Alımında Taşınır İşlem Fişinin Düzenlenmemesi ve 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabının Kullanılmaması

Üniversitenin muhtelif birimlerinin ihtiyacı için yapılan 276.455,08 TL tutarındaki kalorifer yakıtı ve kömür alımlarında Taşınır İşlem Fişi düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin "Tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alım giderleri" başlıklı 48'inci maddesinde her türlü tüketim mal ve malzemeleri ile demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde taşınır işlem fişinin ödeme belgesine bağlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Belge ve cetveller" başlıklı 10. Maddesinde de; İlgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişleri ile taşınırların çıkış ve ambarlar arasında devir işlemlerinde, dayanıklı taşınırların niteliklerini değiştiren esaslı onarım ve ilaveler sonucu değer artışlarında, kayıtlara esas olmak üzere 5 örnek numaralı Taşınır İşlem Fişinin düzenleneceği belirtilmiştir. Maddenin devamında bu fişin düzenlenmesine gerek olmayan istisnalar;

"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."

olarak sayılmıştır.

Kalorifer yakıtı ve kömür alımının bu istisna kapsamında değerlendirilmesi için alındığı anda tüketilmesi veya stoklanma imkanının bulunmaması gerekmektedir. Oysa kalorifer yakıtı ve kömür depolanmakta ve ihtiyaca göre tüketilmektedir.

Belirtilen nedenlerle bu alımlar için Taşınır İşlem Fişinin düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: İdari Mali İşler Daire Başkanlığı'ndan alınan 27.04.2015 tarih ve 347 sayılı yazıda, 01.01.2015 tarihinden geçerli olmak üzere kalorifer yakıtı, kömür vs. alımların giriş-çıkış kayıtlarına ait TİF 'lerin 01.01.2015 tarihinden geçerli kesilmeye başlandığı belirtilmiştir. Bundan sonra Taşınır İşlem Yönetmeliği'ne uygun hareket edilmesi hususunda daha titiz davranılacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulgu konusu hususa 01.01.2015 tarihinden itibaren dikkat edileceği anlaşılmıştır. Ancak 2014 mali yılı bilançosunda 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hatanın tekrarlanıp tekrarlanmadığına ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aksaray Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Stoklar (150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projelerine Ait Mevduatın Vadeli Hesapta Değerlendirilmemesi Sonucu Faiz Gelir Kaybı Oluşması

Üniversiteye ait Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının incelenmesi neticesinde; ihtiyaç fazlası nakit tutarların vadeli hesaplarda veya diğer yatırım araçlarında değerlendirilmeyerek kurum faiz gelirlerinin arttırılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu Haznedarları Genel Tebliğinin;

“Kapsam

MADDE 2 – (1) Aşağıda sayılan kurumlar bu Tebliğ hükümlerine tabidir.

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri,

b) Özel bütçeli idareler,

...

ı) Bu maddede sayılan kurumlarca fon, hesap, özel hesap, havuz ve benzeri adlarla açılmış olan ve/veya yönetilen her türlü banka hesabı.”

hükümleri doğrultusunda Üniversitenin BAP Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının da Tebliğ hükümleri doğrultusunda işletilmesi gerekmektedir.

Tebliğin “Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma” 6 ncı maddesinde;

“(1) Kurumlar kısa vadeli kaynaklarını, vadesiz veya vadeli mevduat ile repo/ters repo araçlarını kullanarak değerlendirir. Kısa vadeli kaynaklar için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı TCMB’nin politika faiz oranı olarak ilan ettiği 1 hafta vadeli repo/ters repo ihale faiz oranından düşük olamaz.

(2) Kurumlar uzun vadeli kaynaklarını, vadeli mevduat ve 5 inci maddenin ikinci fıkrasının (c) bendindeki araçları kullanarak değerlendirir. Vadeli mevduat faiz oranı piyasada oluşan benzer vadedeki DİBS faiz oranından daha düşük olamaz. Vadeli mevduat faiz oranına ilişkin gösterge faiz oranının hesaplama formülü ektedir (Ek 1).

(3) Bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen vadeli mevduat faiz oranının piyasada oluşan benzer vadedeki DİBS faiz oranından düşük olması halinde mali kaynaklar, 5 inci maddenin ikinci fıkrasının (c) bendi kapsamında değerlendirilebilir.” denilerek kısa veya uzun vadeli kaynakların vadeli mevduat veya diğer yatırım araçları aracılığıyla değerlendirilmesi yolları belirtilmiştir.

Hesabın incelenmesi neticesinde ilgili hesaptaki en düşük nakit değeri 2014 yılı boyunca 2.068.010,56 TL düzeyinde gerçekleşmiştir.

İhtiyaç fazlası nakdin tebliğde belirtilen bu yollarla değerlendirilmeyerek kurumun elde edilecek faiz gelirlerinden mahrum bırakılması, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun çeşitli hükümleri doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli değerlendirilmemesi sonucunu doğurmakta ve kamu zararına neden olunmasına yol açmaktadır.

Sonuç olarak; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması esas olup, yöneticilerin bu hususta gerekli özen ve hassasiyeti göstermesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2013 yılsonu itibari ile DPT projesi kapsamında süre uzatımı ve ek ödenek alınmasıyla aktarılan tutar ile XRF ve CNC adlı makine-teçhizatın alımı için ihale süreci başlatılmıştır. CNC makine-teçhizat ve ekipmanları için Kasım 2013 de yaklaşık maliyet çalışmalarına başlanmıştır. 11.02.2014 tarih ve 2014/2505 İKN no’su ile Belli İstekliler Arasında İhale Usulü ile ihale gerçekleştirilmiş olup, istekli sayının 3 ten az olmasından dolayı ihale iptal olmuştur. 17.06.2014 tarih ve 2014/61377 İKN no’su ile Pazarlık Usulü ile İhale yapılarak ihaleyi kazanan firma ile 490.000,00 TL+KDV tutarında sözleşme imzalanmıştır. Yıl sonu itibari ile cihaz teslim edilmiş fakat bir takım eksikliklerden dolayı muayene ve kabul işlemleri gerçekleşemediği için ödeme işlemi 2015 yılına kalmıştır.

XRF makine-teçhizat ve ekipmanları için de yaklaşık maliyet çalışmaları yapılarak 18.03.2014 tarih ve 2014/23302 İKN no’su ile Belli İstekliler Arasında İhale Usulü ile ihale gerçekleştirilmiş olup istekli sayının 3 ten az olmasından dolayı ihale iptal olmuştur. 05.05.2014 tarih ve 2014/42265 İKN no’su ile Pazarlık Usulü ile İhale yapılarak ihaleyi kazanan firma ile 865.000,00+KDV tutarında sözleşme imzalanmıştır. Yılsonu itibariyle cihaz teslim alınmış olup tüm işlemleri gerçekleşmiş ve 24.12.2014 tarihinde firmaya ödeme gerçekleşmiştir.

Yukarıda açıklaması yapılan alımlar ile ilgili sürecin işleminde öngörülemeyen durumlar mevcut olmasından dolayı mevcut mevduat vadeli hesapta değerlendirilememiştir.

Ancak, 16.02.2015 tarihi itibarıyla BAP hesaplarında bulunan rakamlardan uzun vadede kullanılması düşünülen 800.000,00 TL 16.02.2015 tarih ve 1083 numaralı yevmiye ile, 500.000,00 TL ise 23.03.2015 tarih ve 2226 numaralı yevmiye ile vadeli hesaplara aktarılmıştır. 22.04.2015 tarihi itibarıyla BAP hesaplarından vadeli hesapta tutulan toplam rakam, 1.305.150,86 TL olarak gerçekleşmiştir.

Bundan sonra BAP hesaplarında bulunan nakdin de vadeli hesapta değerlendirilmesine devam edilecektir.

Sonuç olarak Kurum cevabından alımlar ile ilgili sürecin işleminde öngörülemeyen durumlar mevcut olmasından dolayı mevcut mevduatın vadeli hesapta değerlendirilemediği, 16.02.2015 tarihi itibarıyla BAP hesaplarında bulunan rakamlardan uzun vadede kullanılması düşünülen meblağların vadeli hesaplara aktarıldığı anlaşılmıştır.

Söz konusu hususa dikkat edilip edilmediği, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 2: İç Denetim Biriminin Oluşturulmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda iç denetim, iç kontrol sisteminin bir unsuru olarak düzenlenmiştir. Bu Kanunun 63'üncü maddesinde "İç denetim", 64'üncü maddesinde ise "İç denetçinin görevleri" düzenlenmiştir. Kurumlarda iç denetim birimi oluşturulmadan iç kontrol sisteminin kurulması ve etkin çalışması mümkün değildir.

Kuruma 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas olunmuş ancak 2014 yılında sadece bir adet iç denetçi atanmış, 2014 yılında herhangi bir iç denetim çalışması yapılmamıştır.

Mevzuatın öngördüğü şekilde, boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılması, iç denetim biriminin oluşturulması ve iç denetim faaliyetlerine başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kurumumuza, 2014 yılında 1 adet iç denetçi atanması yapılmış, 2015 yılı çalışma programını hazırlayarak çalışmalarına başlamıştır. İç denetçi ataması konusunda çalışmalarımız devam etmekte olup, en kısa sürede 2. ve 3. iç denetçiler atanarak, iç denetim birimi oluşturulacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, raporumuz doğrultusunda kurumda İç Denetim Birimi oluşturulma çalışmalarına devam edildiği belirtilmektedir.

Bulguda da belirtildiği üzere İç Denetim Birimi iç Kontrolün önemli bir unsurudur. Bu nedenle bu birimin oluşturulması için idarece gerekli çalışmaların ivedi olarak yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****AKSARAY ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	27.391.388	91	34.334.946	37	41.964.355	10
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	4.163.321	15	5.119.415	41	6.338.175	73
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.005.104	3	9.727.299	1	11.499.079	21
630	05	Cari Transferler	869.624	82	1.203.563	68	1.326.701	39
630	07	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	16.324	23	36.758	43	89.860	24
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	189.143	55	142.120	38	288.681	30
630	13	Amortisman Giderleri	4.671.445	70	185.669	91	3.174.637	30
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.490.453	43	574.589	38	874.594	72
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	581.775	90			800.361	17
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.015.733	0	1.750.000	0		
630	99	Diğer Giderler	1.554	66	14.644	77	278.010	6
GİDERLER TOPLAMI (A)			48.395.869	38	53.089.007	34	66.634.456	22

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ						
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.139.401	14	6.585.449	20	7.981.955	13
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	60.696.868	66	71.912.590	59	79.673.144	39
600	05	Diğer Gelirler	2.283.533	11	3.172.039	56	4.472.554	89
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri (İndirim, İade, İskonto Toplamı)	21.892	96	42.030	29	112.793	20
			69.141.695	87	81.712.109	64	92.240.447	61
GELİRLER TOPLAMI (B)								
FAALİYET SONUCU [B-A]								
(+ / -)			20.745.826	49	28.623.102	30	25.605.991	39

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR	40.100.017,16	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.651.149,77
10 HAZİR DEĞERLER	17.524.760,35	32 FAALİYET BORÇLARI	556.672,58
102 BANKA HESABI	17.248.518,91	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	556.672,58
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.986.450,49
104 PROJE ÖZEL HESABI	276.241,44	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.417,20
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI	3.984.033,29
12 FAALİYET ALACAKLARI	18.582.715,80	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.108.026,70
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.582.715,80	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.104.751,70
14 DİĞER ALACAKLAR	791.341,14	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.275,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	791.341,14	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
15 STOKLAR	1.270.913,80	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.270.913,80	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
16 ÖN ÖDEMELER	1.930.286,07	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	88.496,83
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	43 DİĞER BORÇLAR	88.496,83
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	88.496,83
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.930.286,07	5 ÖZ KAYNAKLAR	267.287.428,64
2 DURAN VARLIKLAR	232.927.058,08	50 NET DEĞER	153.811.550,71
22 FAALİYET ALACAKLARI	78.536,47	500 NET DEĞER HESABI	153.811.550,71
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	78.536,47	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	87.869.886,54
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	231.907.671,57	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	87.869.886,54
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	390.283,50	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	25.605.991,39
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	30.795.380,62	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	25.605.991,39
252 BİNALAR HESABI	163.878.779,75		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	14.311.630,69		
254 TAŞITLAR HESABI	988.234,41		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	15.974.380,21		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-24.546.275,80		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	30.115.258,19		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	940.850,04		
260 HAKLAR HESABI	1.282.277,23		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-341.427,19		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	100.421,92		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-100.421,92		
AKTİF TOPLAMI	273.027.075,24	PASİF TOPLAMI	273.027.075,24

Bilanço Dipnotları:

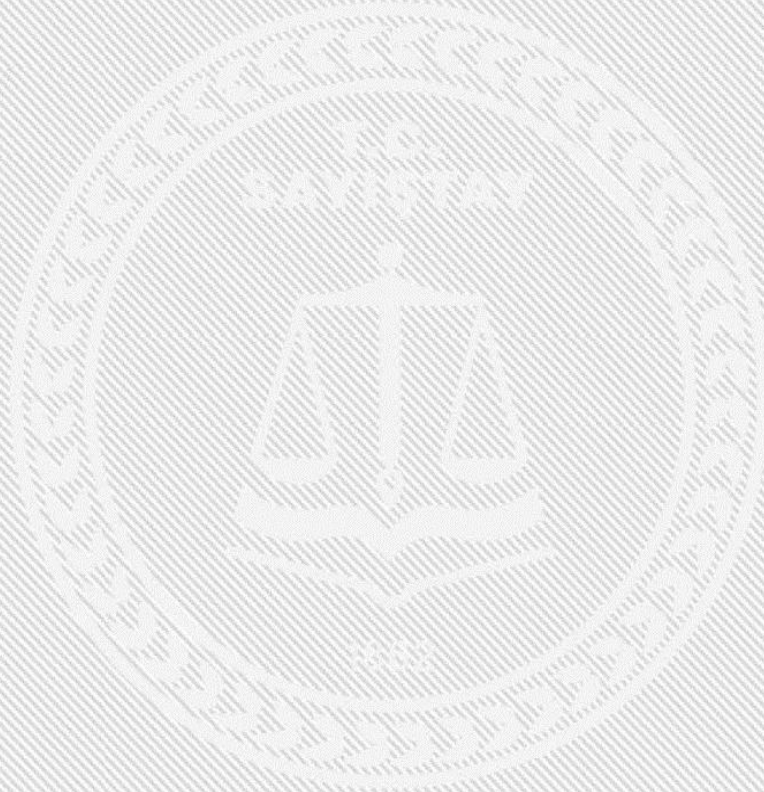
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.133.508,42
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.133.508,42
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	37.759.169,88
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	37.759.169,88
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.366.028,48
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.366.028,48
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	88.953,15
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	88.953,15
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	22.007.585,00
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	22.007.585,00
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	3.467.048,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	0,00
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	3.575.617,40

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>

**AKSARAY ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 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	17
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	18
7.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Aksaray 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.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 1.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.835.253,24 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 3.457.722,72 TL, gider toplamı 1.992.149,65 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 1.465.573,07 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

Aksaray Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 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: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Şekilde Yürütülmemesi

Mühendislik Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinin işlemlerinin incelenmesi neticesinde taşınır işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yürütülmediği tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "*Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi*" başlıklı 30 uncu maddesinde; genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderileceği, muhasebe yetkililerinin taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydedeceği hüküm altına alınmıştır.

Mühendislik Fakültesi birimine ait kayıtların incelenmesi neticesinde; laboratuvarlara alınan taşınırlar hemen tüketime verildiği halde muhasebe kayıtlarından düşülmediği için birimin taşınır ambarlarında olmadığı halde kayıtlarda taşınır malzemeleri olduğu, tüketime verilen taşınırların muhasebe kayıtlarından düşülmesi işleminin sadece yılsonunda yapıldığı tespit edilmiştir.

Uygulamanın yönetmelikte belirtildiği şekilde yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünden alınan, 22.04.2015 tarih ve 185 sayılı yazıda, Aksaray Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesine bağlı 15 birimin bulunduğu, 2014 yılı döneminde bütün birimlerin depo çıkış işlemlerinin personel yetersizliği gibi nedenlerle takip açısından zorluk yaşandığı, bu nedenle 150 Stok Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkışlarının düzenli olarak yapılamadığı, 2015 yılından itibaren tüm birimlere bu konu hakkında bilgi verilerek tüketim çıkışlarının üç ayı geçmeyecek şekilde yapılması gerektiği hususunun hatırlatıldığı belirtilmiştir.

Bundan sonra uygulama Taşınır İşlem Yönetmelik hükümleri çerçevesinde belirtilen sürelerde gerçekleştirilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, 2015 yılından itibaren tüm birimlere bu konu hakkında bilgi verilerek tüketim çıkışlarının üç ayı geçmeyecek şekilde yapılması gerektiği hususunun hatırlatıldığı ve bundan sonra uygulamanın Taşınır İşlem Yönetmelik hükümleri çerçevesinde belirtilen sürelerde gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ DÖSİM 2014 YILI GELİR TABLOSU

60 BÜRÜT SATIŞLAR	3.453.617,28
600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI	3.453.617,28
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	42.076,95
610 SATIŞTAN İADELER HESABI(-)	42.076,95
NET SATIŞLAR	3.411.540,33
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	79.313,35
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI(-)	79.313,35
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	3.332.226,98
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	1.870.759,35
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	1.870.759,35
FAALİYET KARI ZARARI	1.461.467,63
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	4.074,00
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	77,73
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	3.996,27
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.465.541,63
67 OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	31,44
679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	31,44
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.465.573,07
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.465.573,07

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

AKTİF

PASİF

1 DÖNEN VARLIKLAR	1.835.253,24	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	101.267,57
10HAZIR DEĞERLER	1.828.729,56	33 DİĞER BORÇLAR	6.090,00
102 BANKALAR HESABI	1.828.729,56	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	6.090,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	900,24	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	95.177,57
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	900,24	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	86.412,77
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	5.623,44	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	8.764,80
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	5.623,44	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.733.985,67
GENEL TOPLAM	1.835.253,24	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	0
		500 SERMAYE HESABI	1.000,00
		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI(-)	-1.000,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	286.206,02
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	286.206,02
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-17.793,42
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI(-)	-17.793,42
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	1.465.573,07
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.488.041,22
		591DÖNEM NET ZARARI HESABI(-)	-22.468,15
		GENEL TOPLAM	1.835.253,24

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>