



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BATMAN ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
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.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Batman Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Batman Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 70.093.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 40.544.191,86 TL ekleme yapılmış ve 1.557.400,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 109.079.791,86 TL olmuştur. Bu tutarın 84.455.197,38 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 77,43 olmuştur.

Bütçede 70.093.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 85.038.012,85 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 121,32 olmuştur.

Batman 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	70.093.000,00	109.079.791,86	84.455.197,38	77,43
2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ				

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	70.093.000,00	85.038.012,85	121,32

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 84.541.851,13 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 78.060.951,53 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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar 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 veya gelir 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

Batman Üniversitesi 2015 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: 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Batman Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi kapsamında yürütülen araştırma projelerine ilişkin ödenek ve harcamaların “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı” hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesine göre (Değişik: 21.9.2004- 5234 2/d maddesi), Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüş alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinin “Hesap Planı” başlıklı 7 nci maddesindeki, “*Yükseköğretim Kurumlarına ait hesap planı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 44 üncü maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan aşağıdaki hesaplardan oluşur.*” hükmü gereğince, “Diğer Nazım Hesaplar” başlığı altında “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı” hesapları düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeye uygun olarak, Batman Üniversitesi araştırma projelerinden desteklenen projelerin, her biri için ayrılan ödenek tutarlarının proje bazında açılan alt hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı” hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonraki uygulamalarda, Bilimsel Araştırma Projeleri için "962 Bilimsel Proje Hesabı " ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı" hesaplarının kullanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta, Bilimsel Araştırma Projeleri için ilgili hesapların kullanılacağı ifade edildiğinden, Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi tarafından yürütülen araştırma projelerine ilişkin ödenek ve harcamalarda “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı” hesapların kullanılması hususuna, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 2: İhale Kapsamında Alımı Yapılan Video Kurgu Yazılımının 260 Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Sinema kurgu sistemi ve piyano alımına ilişkin ihale dosyası incelenmesi sonucunda, ihale kapsamında alımı yapılan video kurgu yazılımının 260 Haklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194 üncü maddesinde, “*Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.*” denilmiştir.

Bu hükme göre, ihale kapsamında alımı yapılan yazılımın 260 Haklar Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda konu edilen sinema kurgu sisteminin, donanım ve yazılım olmak üzere bir bütün olarak ihaleye çıkıldığı ve dolayısıyla birim fiyat teklif cetvelinde yazılım ve donanımlara ilişkin ayrı bir teklif satırı açılmadığı ve söz konusu sistemin “255.2.5 Ses, Görüntü ve Sunum Cihazları” taşınır kod listesine girişi yapılarak muhasebeleştirildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta, video kurgu yazılımının 260 Haklar hesabına kaydedilmesinin, sinema kurgu sisteminin, donanım ve yazılım olmak üzere bir bütün olarak ihaleye çıkmasından ve birim fiyat teklif cetvelinde yazılım ve donanımlara ilişkin ayrı bir teklif satırı açılmamasından kaynaklandığı ifade edildiğinden, ihale kapsamında alımı yapılan yazılımların 260 Haklar hesabında muhasebeleştirilmesi hususuna, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.86		Adı : BATMAN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		33.107.430,78		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		4.859.066,59		32 FAALİYET BORÇLARI	
100 KASA HESABI		1.566,60		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
102 BANKA HESABI		1.284.739,95		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
105 DÖVİZ HESABI		57.877,04		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		3.514.883,00		333 EMANETLER HESABI	
12 FAALİYET ALACAKLARI		25.434.686,30		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		25.287.000,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		147.686,30		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
14 DİĞER ALACAKLAR		66.608,90		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		66.608,90		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
15 STOKLAR		1.417.503,68		43 DİĞER BORÇLAR	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.417.503,68		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
16 ÖN ÖDEMELER		1.329.565,31		5 ÖZ KAYNAKLAR	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.329.565,31		50 NET DEĞER	
2 DURAN VARLIKLAR		184.722.264,66		500 NET DEĞER HESABI	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		184.722.264,66		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		38.865.092,76		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		21.290.501,87		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
252 BİNALAR HESABI		111.497.474,90		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		10.807.597,32			
254 TAŞITLAR HESABI		1.524.510,93			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		18.707.726,90			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-25.948.272,06			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		7.977.632,04			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		1.054.666,05			
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		542.236,77			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.596.902,83			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		146.428,79			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-146.428,79			
AKTİF TOPLAMI		217.829.695,44		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				217.829.695,44	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		3.575.606,66			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		3.575.606,66			

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.86		Adı : BATMAN ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2015
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	63.063.586,10		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	63.063.586,10		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	161.463,14		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	161.463,14		

BATMAN 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	20.440.983	03	27.436.227	13	36.067.656	38
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.601.501	77	3.505.768	96	4.139.028	15
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.998.915	20	11.137.253	53	12.897.540	10
630	5	Cari Transferler	628.526	70	565.986	42	849.497	64
630	7	Sermaye Transferleri			2.000.000	0	8.500.663	81
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri						
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	17.286	30	140.395	81	130.137	17
630	13	Amortisman Giderleri	4.971.657	38	1.510.216	94	13.807.375	80
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.432.741	81	2.645.513	95	1.652.842	84

630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devir Edilen Mali Olmayan Giderler					7.233	23
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.913.993	20	313.567	49		
630	99	Diğer Giderler	3	76	0	6	8.976	41
GİDERLER TOPLAMI (A)			42.005.609	15	49.254.930	29	78.060.951	53
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.311.513	60	2.968.814	85	3.881.089	36
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	62.652.760	36	75.305.067	97	78.944.285	35
600	05	Diğer Gelirler	649.510	98	1.100.966	9	1.716.476	42
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						
		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)						

GELİRLER TOPLAMI (B)	65.613.784	94	79.374.848	91	84.541.851	13
FAALİYET SONUCU [B-A)] (+ / -)	23.608.175	79	30.119.918	62	6.480.899	60

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>