



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ARTVİN ÇORUH ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	15
8.	EKLER.....	30

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Artvin Çoruh 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	62.955.000,00	16.642.606,32	4.831.750,00	74.765.856,32	65.655.402,74	87,81

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	62.955.000,00	70.430.917,02	111,88

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	74.768.201,52	62.423.844,71	12.344.356,81

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 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, 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 yansıtmış 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: Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Üniversitenin kampüs alanı içerisinde mülkiyeti kendine ait 21.702.502,00 TL tutarında ki taşınmazın muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

02/10/2006 tarih ve 26307 no'lu Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinin Taşınmazlarının Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Kayıt ve Kontrol" işlemleri başlıklı 5 inci maddesinde; *"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır."* denilmiştir. Buradan anlaşılacağı üzere hangi yolla olursa olsun üniversitenin elde ettiği ve kullandığı taşınmazların kayıt altına alınması gerekmektedir. Söz konusu taşınmazlar aynı yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinde de; *"Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır"* denilmek suretiyle taşınmazların maliyet veya rayiç değerleri üzerinden kayda alınması gerektiği belirtilmiştir.

Diğer yandan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 175 inci maddesinde, 252 Binalar hesabının niteliğinden bahsedilmiş ve *"...Ekklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır"* denilmiştir. 176'ncı maddesinde ise *"Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan binalardan envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilir."* denilmek suretiyle muhasebe kaydının nasıl yapılacağı düzenlenmiştir.

Üniversitenin yapılan envanter sayımı sonucunda kendi mülkiyetinde olan ve daha önce kayda alınmayan toplam 21.702.502,00 TL rayiç değeri ile binalarının olduğu ve bunların 252.01 Binalar Hesabına borç, 500.02.03 Net Değer Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak üniversitenin kendi mülkiyetinde olan ve muhasebe kaydına almadığı rayiç değeri 21.702.502,00 TL olan binalarının 252.01 Binalar Hesabına borç, 500.02.03 Net Değer Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “02.10.2006 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan “Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” ve 19.06.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik”e istinaden Üniversitemizin her türlü taşınmazına ait envanterin çıkarılması çalışmalarına 2015 yılının başında başlanmış olup, çalışmalarda sona gelinmiştir.

Taşınmaz envanter çalışmalarının devam etmesi nedeniyle Üniversitemizin kuruluşunda tahsis edilen taşınmazların muhasebe kaydı yapılamamıştı.

Mezkur bulguya istinaden Üniversitemizin kuruluş aşamasında devredilen binaların muhasebe giriş kayıtları tahsisli/tapulu durumuna göre yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, üniversitenin her türlü taşınmazına ait envanterin çıkarılması çalışmalarına 2015 yılının başında başladığı ve çalışmalarda sona gelindiği ifade edilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Geçici Kabul Yapıldığı Halde Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenen Maddi Duran Varlıkların İlgili Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması

Üniversitenin 2015 yılı kesin mizanı incelendiğinde geçici kabulü yapıldığı halde ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmayarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı da izlenmeye devam edilen 19.740.312,58 TL tutarında maddi duran varlık olduğu görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı” başlıklı 187 inci maddesinde; “*Kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır*” denilmiştir.

Yine aynı maddenin “hesabın işleyişi” başlıklı kısmında ise *"Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir."* denilmiştir.

Buna göre adı geçen hesap, geçici kabulün yapıldığı tarihe kadar yapılmakta olan yatırımların izlenmesinde kullanılan bir hesap olup bu hesabın borcun da yer alan tutarlardan tamamlanıp geçici kabulü yapılanlara ait olan toplam 19.740.312,58 TL tutarındaki maddi duran varlığın bu hesabın alacağına ve ilgili maddi duran varlıklar hesaplarının da borcuna kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz büyüme aşamasında olduğundan hızlı bir yapılanma süreci geçirmektedir. Bu süreçte tamamlanan yapım/onarım işlerinde işin bittiğine dair bilgilerin muhasebe birimimize ulaşmasında gecikmeler yaşanmıştır. Konuyla alakalı ilgili birimler uyarılmış ve gerekli tedbirler alınmıştır.

Bu bağlamda, 258 hesabında yer alan ve geçici kabulü yapılmış işlerle ilgili bilgiler Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığından temin edilmiş, bulguda geçenlerle birlikte yeni tamamlanan işlerin de muhasebe kayıtları yapılarak ilgili hesaplara alınmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, bulguda belirtilenlerle birlikte yeni tamamlanan işlerin de muhasebe kayıtları yapılarak ilgili hesaplara alındığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Erasmus Programı Kapsamında Ödenen Katkı Bedellerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Üniversite tarafından Erasmus Programı Kapsamında ödenen katkı bedellerinin hatalı muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

2015 yılında uygulanan “Erasmus Programı Yüksek Öğretimde Öğrenci ve Personel Hareketliliği 2014 dönemi Yükseköğretim Kurumları İçin El Kitabı”na göre Avrupa

Komisyonu hibeleri kapsamında Erasmus programına göre yurtdışına öğrenim hareketliliği ve staj hareketliliği için gönderilen öğrencilere yurtdışında geçirdikleri faaliyet süreleri boyunca yurtdışında olmalarından kaynaklanan ilave masraflarına yardımcı olmak üzere ülkelere göre verilen aylık hibe miktarlarının 27 Kasım 2007 tarih ve 26713 sayılı Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesi İşlem Yönergesinin “Proje Karşılığı Hibelerin Muhasebeleştirilmesi” başlıklı 8’inci maddesinin 3’üncü fıkrasının b) bendi kapsamında; 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekirken, 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir. Yönetmelik hükmüne göre; “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” denilmektedir.

Yukarıda adı geçen Erasmus Uygulama El Kitabında da bahsedildiği üzere, öğrenim ve staj hareketliliği için yapılan ödemeler, öğrencilere yurtdışında geçirdikleri faaliyet süreleri boyunca masraflarına katkı niteliğinde aylık olarak ödenmekte olup, avans niteliğinde yapılan bir ödeme değildir. Yapılan incelemelerde, her ne kadar bu ödemeler 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına borç kaydedilerek muhasebeleştirilmiş ise de, avans işlemlerinin yıl sonlarında belge olmadan kapatıldığı da görülmüştür. Bu işlem hem avans hesabının niteliğine hem de yukarıda belirtilen muhasebe işlem yönergesine aykırılık teşkil etmektedir.

Açıklanan nedenlerle Erasmus programı kapsamında öğrencilere sürelerine göre aylık katkı bedeli olarak ödenen toplam 96.419,42 TL’nin 630 Giderler Hesabı yerine 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabında takip edilmesi sonucu Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, Erasmus programı kapsamında öğrenim ve staj hareketliliği için yurtdışına gönderilen öğrencilere yurtdışında geçirdikleri faaliyet süreleri boyunca kullanılmak üzere yapılan ve ülkelere göre değişen hibe miktarlarının hatalı muhasebeleştirilmesinin, yürürlükteki mevzuatların yanlış yorumlanmasından kaynaklandığı,

ancak 2016 mali yılından itibaren söz konusu ödemelerin bütçe dışı avans olarak değil, 630 Giderler Hesabından yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda özetle; Erasmus programı kapsamında öğrenim ve staj hareketliliği için yurtdışına gönderilen öğrencilere, yurtdışında geçirdikleri faaliyet süreleri boyunca kullanılmak üzere yapılan ve ülkelere göre değişen hibe miktarlarının hatalı muhasebeleştirilmesinin, yürürlükteki mevzuatların yanlış yorumlanmasından kaynaklandığı, ancak 2016 mali yılından itibaren söz konusu ödemelerin bütçe dışı avans olarak değil, 630 Giderler Hesabından yapılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Kamu idaresi tarafından yapılan olan düzeltmeler 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, üniversitenin 2015 yılında Erasmus Programı kapsamında yapılan hibelerin 630 Giderler Hesabında izlenmemesi sonucu mali tablolarda 96.419,42 TL TL'lik bir hata oluşmuştur.

BULGU 4: Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Özel Hesabından Avrupa Birliği Proje Hesabına Bütçe Dışı Avans Olarak Para Aktarılması

Bilimsel Araştırma Projelerine (BAP) ilişkin olarak 22.4.2015 tarih ve 2110 ile 2115 no'lu muhasebe işlem fişleri ve banka hesabı kayıtlarının incelenmesi sonucunda, 30.000,00 Euro'ya karşılık gelen 86.880,00 TL'nin Artvin Çoruh Üniversitesinin 06.03.2015 tarih ve 2015/6 sayılı yönetim kurulu kararı ile Avrupa Birliği Projesinin %20'lik kısmında kullanılmak üzere Avrupa Birliği Proje Hesabına avans olarak aktarıldığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun Ek 28 inci maddesi hükmüne dayanılarak hazırlanan Yüksek Öğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usullerin, “Tanımlar” başlıklı 3 üncü maddesi ile “Özel hesap”; Yükseköğretim kurumları bütçelerinde bilimsel ve teknolojik araştırma hizmetleri için öz gelir ve hazine yardımı karşılığı olarak tefrik edilen bilimsel araştırma projelerine ilişkin ödeneklerin, ilgili bütçe tertiplerinden tahakkuka bağlanmak suretiyle aktarıldığı kamu bankalarının birinde açtırılan proje özel hesabını ifade eder şeklinde tanımlanmıştır. “Genel İlkeler” başlıklı 4' üncü maddesinin d) bendinde, özel hesaba aktarılan tutarların

yükseköğretim kurumlarının Strateji Geliştirme Birimlerince açılmış bulunan diğer banka hesapları ile ilişkilendirilemeyeceği hükme bağlanmıştır. Aynı maddenin b) bendinde özel hesaba aktarılan tutarlar ve projelere ilişkin giderlerin yükseköğretim kurumları bütçe ve faaliyet gelir-giderleriyle ilişkilendirilmeksizin emanet hesaplarda izleneceği belirtilmiştir.

Esas ve Usullerin “Sorumluluk” başlıklı 12 nci maddesinde ise Yükseköğretim Kurumu üst yöneticisinin bu esas ve usuller çerçevesinde özel hesabın işleyişinden sorumlu olduğu, harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi, muhasebe yetkilisi, proje yöneticisi ile bunların dışında kalan ihale komisyonu, muayene ve kabul komisyonu gibi komisyonlarda görevli diğer personelin ise YÖK mevzuatı ve 5018 sayılı kanun ile ilgili diğer mevzuat çerçevesinde sorumlu olduğu belirtilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine rağmen BAP hesabından AB proje hesabına bütçe dışı avans verme suretiyle aktarım yapılarak muhasebe biriminde açılmış bulunan diğer banka hesabı ile ilişki kurulduğu bunun sonucu olarak BAP proje özel hesabının tutulduğu banka hesabının 2015 yılı mali tablolarında 86.880,00 TL eksik görünmesine ve 162 Bilimsel Araştırma Projeleri Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının mali tabloda tam ve doğru olarak yer almamasına neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz Rektör Yardımcısı Prof. Dr. Aydın TÜFEKÇİOĞLU’nun yürütücüsü olduğu “Orman Yangınlarıyla Mücadele de Yeni Teknolojilerin Kullanımı” konulu Avrupa Birliği Hibe Destekli Projenin sözleşmesinde; projenin %20’lik son kısmı olan 30.926,02 Euro’nun proje sonuçlandıktan sonra, 45 gün içinde serbest bırakılacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, proje yürütücüsü Aydın TÜFEKÇİOĞLU, projesinin kamu yararı güden bir proje olduğu ve projeyi sonuçlandırmaları için alması gereken makine-teçhizat ile diğer giderler için 30,000 Euro’ya ihtiyacı olduğunu ve bu tutarın kurum tarafından karşılanması talebiyle Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına ve Bilimsel Araştırma Projeleri koordinatörlüğüne başvurmuştur.

Taleple ilgili yapılan inceleme ve araştırmalar sonucunda; yürürlükteki mali mevzuatın buna imkan vermediği ancak, projeye destek olunması amacıyla birden fazla projenin olduğu üniversitelerde talebin oluşturulan havuzdan karşılandığı, bu imkanın bulunmadığı üniversiteler de ise yönetim tarafından bir şekilde destek olma uğraşı içerisine girilmektedir.

Konu Üniversite Yönetim Kurulunun gündemine gelmiş ve talebin BAP özel hesabından kredi verilerek karşılanmasına oy birliği ile karar verilmiştir.

Ancak, proje dört ayrı ülkeden dört ayrı üniversitenin koordineli olarak yürüttüğü bir proje olduğundan, projeye diğer yürütücülerin talebiyle 8 aylık ek süre verilmiş ve proje 2015 yılında tamamlanamamıştır.

Bu nedenle, ilgili proje için BAP özel hesabından açılmış kredi 2015 yılı sonunda yürütücü Aydın TÜFEKÇİOĞLU adına kişi borcuna alınmıştır. Mayıs 2016 itibarıyla ilgili proje sonlandırılacak ve kişi borcu kapatılacaktır.

Bilgilerinize arz ederim.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta BAP hesabından AB proje hesabına bütçe dışı avans verme suretiyle yapılan aktarımın mali mevzuatta yerinin olmadığı, kamu yararı gayesiyle yapıldığı ve BAP özel hesabından açılan kredinin proje yürütücüsü Aydın TÜFEKÇİOĞLU adına 31.12.2015 tarih ve 8274 no'lu muhasebe işlem fişi ile 140.2.1.0.0 hesabına kişi borcu olarak kaydedildiği belirtilmiştir.

Ancak yapılan işlem sadece 162 Bilimsel Araştırma Projeleri Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının 2015 yılı mali tablolarında düzeltilmesini sağlamış olup, 102.8.3.0.0 BAP özel hesabına ilişkin Banka Hesabına düzeltici bir etkisi olmamıştır.

BAP özel hesabına ilişkin Banka Hesabı ile ilgili olarak 2015 yılı mali tablolarında 86.880,00 TL'lik hataya sebep olmuştur.

BULGU 5: Haklar İçin Ayrılan Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Üniversite tarafından satın alınan ve 260 Haklar Hesabında izlenen lisanslar için 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile ayrılan amortisman tutarlarının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

Şöyle ki, Üniversiteye ait 2015 yılına ait kesin mizanın incelenmesi sonucunda 260 hesabında yer alan 1.509.517,31 TL lik haklar için 268 hesabı ile 402.132,26 TL amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.

04/11/2015 Tarih ve 29522 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan Amortisman ve Tükenme Payları konulu Muhasebat Genel Tebliğinin (Sıra No:47) Amortisman ve Tükenme Payına Tabi duran varlıklar başlıklı 3 üncü maddesinde Mali hakların amortismanına tabi olduğu belirtilmiştir. Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları başlıklı 6 ncı maddesinde; *"....Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.* Buradan da anlaşılağı üzere söz konusu lisans ve yazılımlar için yıl sonunda maliyet bedeli üzerinden %100 oranında amortisman ayrılması gerekmektedir.

Sonuç olarak 260 Haklar Hesabın borcun da bulunan 1.509.517,31 TL tutar için %100 oranında 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 630.13.02 Giderler Hesabı ile amortisman ayrılması gerekirken amortisman ayrılmayan aradaki 1.107.385,05 fark tutarı kadar Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin kuruluşundan bu yana 260 haklar hesabına kayıtlı hiçbir alıma amortisman ayırma işlemi sehven uygulanmamıştır. 2015 yılı Sayıştay Denetimi sürecinde konu gündeme geldiğinde mali yılın sonunda gereğinin yapılacağı beyan edilmiştir.

2015 Mali Yılı sonunda 260 haklar hesabında kayıtlı tutarlara %100 amortisman ayırma işlemi uygulanmıştır. Yapılan işlem sonucunda say2000 sistemi hata raporu vermiştir. Yapılan kontrollerde 2008 ve 2009 yılında ilgili hesaba alınan 1.107.385,05-TL kadar hata bakiyesi olduğu tespit edilmiş ve 38.0.0.0.000 kodunda gözüktüğü görülmüştür. Bunun nedeni ise 2010 yılından itibaren Özel Bütçeli İdarelerde torba bütçeye geçilmesi nedeniyle birim kodlarının değişmiş olmasından kaynaklanmıştır.

2015 yıl sonu işlemlerinde, sorunun muhasebe kayıtlarıyla düzeltilerek %100 amortisman ayırma işleminin yapılması gerektiği düşünülmüş olsa da mali işlemlerin 2016 yılına devri ve mali raporların zamanında üretilerek gecikmeye mahal vermeden yapılıp/yapılamayacağı öngörülemediğinden düzeltme yoluna gidilmemiştir.

2016 yılında gerekli düzeltmeler yapılarak, yılsonu işlemlerinde %100 amortisman ayırma işlemi yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, 2016 yılında gerekli düzeltmeler yapılarak yıl sonu işlemlerinde %100 amortisman ayırma işlemi yapılacağı ifade edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından yapılan olan düzeltmeler 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, üniversitenin 2015 yılı mali tablolarında 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabında 1.107.385,05 TL'lik bir hata oluşmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Artvin Çoruh Üniversitesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Hazır Değerler (102.8 Banka Hesabı), Ön Ödemeler (162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (252.01 Binalar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı), Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı) ve Faaliyet (630 Giderler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

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

Artvin Çoruh Üniversitesi tarafından kiraya verilen taşınmazlara ilişkin işlemlerin mevzuata uygun olarak 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.

Yapılan incelemede Üniversite’nin kiraladığı yerler için kiralama itibariyle toplam kira gelirleri ve taşınmaz kayıtlı değerleri için yukarıda belirtilen nazım hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmaz kiralamalarına ilişkin olarak kiralanan yer ve kira gelirlerinin, yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda bilgi verme ve izleme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplar ile muhasebeleştirilmemesi nedeniyle 993 nolu hesabın borç toplamı 444.243,62 TL alacak toplamı 160.829,63 TL ve 999 nolu hesapta da tersi işlemle aynı tutarda, taşınmazların idarece tespiti henüz yapılamayan kayıtlı değeri itibariyle de 990 ve 999 nolu hesaplarda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Maliye Bakanlığının Mühasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarih ve 13278 sayılı genel yazısının EK-1’de verilen örneklerde kiraya verilen taşınmazın kayıtlı değer üzerinden 990-Kiraya Verilen

İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesapları Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiği belirtilmekte. Ancak, bu örnekler binanın tamamının kiraya verilmesi neticesinde yapılmış örnek kayıtlardır. Üniversitemizin kiraya verdiği taşınmazlar ise binanın küçük bir kısmını (kantin) kapsamaktadır. Bu nedenle maliye Bakanlığının da görüşü alınarak 990 ve 999 hesaplar çalıştırılmamıştır.

2016 yılı itibariyle sözleşmesi devam eden ve önümüzdeki yılları da kapsayan kiralama işlemleri için ise; 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak hakkı Gelirleri Hesabı borç, 999-Diğer Nazım Hesapları Karşılığı Hesabına alacak çalıştırılarak ilgili hesaplarda izlenmeye başlanmıştır. Yeni yapılacak kiralama işlemleri için de ilgili hesaplar çalıştırılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, toplam kira gelirlerinin (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 nolu hesaba borç, 999 nolu hesaba alacak çalıştırılarak ilgili hesaplarda izlenmeye başlandığı anlaşılmıştır.

Ancak söz konusu işlemlerin 2016 yılı içinde başlanması ve 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmaması nedeniyle 993 nolu hesabın borç toplamında 444.243,62 TL, alacak toplamında 160.829,63 TL, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının borç toplamında 160.829,63 TL, alacak toplamında 444.243,62 TL hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında 990-Kiraya Verilen İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesapları Karşılığı Hesabının Maliye Bakanlığından alınan görüş doğrultusunda binanın tamamının kiraya verilmesi durumunda geçerli olduğu ileri sürülerek çalıştırılmadığı belirtilmiştir. Ancak kamu idaresi cevabında herhangi bir yazılı görüş sunmamış olması ve kiralanın taşınmazın değerinin metrekare üzerinden tespitinin mümkün olması nedeniyle yerinde görülmemiştir.

Açıklanan nedenle taşınmazların idarece tespiti yapılamayan kayıtlı değeri itibariyle de 2015 yılı dönem sonu mali tablolarında 990 ve 999 nolu hesaplarda hataya sebep olunmuştur.

BULGU 2: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinden Gelecek Faaliyet Dönemlerine Ait Olanların 480 Gelecek yıllara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi

Üniversite kira gelirlerine ilişkin yapılan inceleme sonucunda peşin tahsil edilen kira gelirlerinden gelecek faaliyet dönemine ait olan tutarların 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 347 inci maddesinde “480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı” dönem içinde tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına dahil edilecek gelirlerin izlenmesi için kullanılacak bir hesap olarak tanımlanmıştır. Yönetmeliğin 349 uncu maddesinde ise peşin tahsil edilen gelirlerin içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600 Gelirler Hesabına, gelecek aylarda tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip edenlerin ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izleneceği tahsil edilen tutarın tamamının ise 100 veya 102 nolu ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği, 480 nolu hesapta izlenen tutarlardan vadesi bir yılın altına düşenlerin ise dönem sonunda 380 nolu hesaba aktarılacağı, geçici 2 inci maddesinde ise gelecek dönemlerde tahsil edilecek olan gelirlerin aylık muhasebeleştirilmesine ilişkin hükümlerin 01.01.2016 tarihine kadar yıllık dönem olarak uygulanacağı belirtilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla da 480 no’lu ilgili hesabın faaliyet dönemini takip eden aylara ilişkin olarak yapılan peşin tahsilatlarda çalıştırılacağı ayrıca belirtilmiştir.

Üniversitede taşınmaz kiralalarının 3’er aylık peşin tahsilatlar halinde yapıldığı ancak bu tahsilatlardan 2015 yılında tahsil edilip gelecek faaliyet dönemini ilgilendiren toplam 6.188,81 TL’nin 480.03.06 no’lu ilgili hesapta muhasebeleştirilmesi gerekirken 600.03.06 Gelirler Hesabında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda dönemsellik ilkesi gereği peşin tahsil edilen kira tutarlarından gelecek faaliyet dönemini (2016) ilgilendirdiği tespit edilen toplam 6.188,81 TL’nin, 480.03.06 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında (dönem sonu 380 nolu hesap) muhasebeleştirilmesi gerekirken yılı geliri gibi 600.03.06. Gelirler Hesabında muhasebeleştirilmesi sonucunda 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bilançosunda bu

tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz genelinde altı kantin, bir market ile üç bankamatik alanı kiraya verilmiştir. İki bankamatik alanı için imzalanan sözleşmelerin süresi 2016 yılında biteceğinden bunlar için bir işlem yapılmamıştır. Yine bir market ve bir kantinin kiralama süresi bu yıl için de bitecektir. Bunlar içinde bir işlem yapılmamıştır.

Geriye kalan beş kantinin kiralari üçer aylık dönemler halinde tahsil edilmekte olup, sonraki iki ay için 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı çalıştırılmaktadır.

Yeni yapılacak kiralama işlemlerinde de ilgisine göre 380/480 hesaplar çalıştırılarak izlenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan tahsil edilen kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmeye başladığı anlaşılmıştır.

Ancak söz konusu işlemlerin 2016 yılı içinde yapılmaya başlandığı gönderilen muhasebe işlem kayıtlarından anlaşılmaktadır. 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtları ilgili yıl denetiminde dikkate alınacaktır.

BULGU 3: Üniversiteye Ait Taşınmazlardan Cins Tashihinin Yapılmaması

Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, lojman v.s. binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10 uncu maddesinde:

“1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu

yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihiine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Bu düzenleme ile cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiştir. Öncelik taşınmazların muhasebe birimlerinde kaydının mevcut kullanım şekliyle yapılarak mali tablolarda gösterilmesi, daha sonra tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemlerinin yapılmasıdır.

Sonuç olarak üniversite mülkiyetinde bulunan arsa ve arazilerin tapu kayıtları ile mevcut kullanım şeklinin birbirine uyumlu olması için yapılacak cins tashihi tapu işlemlerine başlanması ve bu işlemlerin bitmesi beklenilmeden de bunların mevcut kullanım şekilleri (bina, yerüstü düzeni vb) itibarıyla ilgili taşınmaz hesaplarına kaydedilmeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konuyla ilgili olarak Üniversitemiz Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığına bir yazı yazılarak, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı 10’uncu maddesine istinaden üzerine bina yapılan ve hali hazırda arsa olarak gözüken Yerleşkelerimizin cins tashihlerinin yapılarak muhasebe birimine iletilmesi istenmiştir.

Hali hazırda muhasebe kayıtlarında arsa olarak gözüken yerleşkelerimizin cins tashihi yapıldıktan sonra kayıtlı değerleri üzerinden binaların değerlerine eklenecektir.

Diğer yandan binalar da kullanım şekline göre muhasebe kayıtlarına alınmış olup, tapu kayıtları da buna uygun hale getirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, muhasebe kayıtlarında arsa olarak gözüken yerleşkelerin cins tashihi yapıldıktan sonra kayıtlı değerleri üzerinden binaların değerlerine ekleneceği, diğer yandan binalar da kullanım şekline göre muhasebe kayıtlarına alındığı, tapu kayıtları da buna uygun hale getirileceği ifade edilmiştir.

Bulgu konusu olan binaların kullanım şekline göre muhasebe düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Üniversitenin hizmet alımı suretiyle istihdam edilen işçileri için kıdem tazminatı karşılığı ayırmadığı ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirmediği görülmüştür.

08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı R.G. de yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 8 inci maddesinde, hizmet alımı suretiyle alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının doğrudan işçinin banka hesabına yapılacağı belirtilmiştir. Diğer taraftan, Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 331’inci maddesinde ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre; faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630 hesaba borç, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi, akabinde ödenen kıdem tazminatı tutarlarının ise anılan yönetmeliğin 284’ üncü maddesi gereği bir taraftan 372 hesaba borç, 103 hesaba veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilmesi gerekirdi.

Bu husus, 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporu ile birlikte “2015 yılı Denetiminde İzlenecek Hususlar” başlığı altında Üniversiteye gönderilmiştir. Yapılan incelemede bu hususun 2015 yılında da devam ettiği görülmüştür.

Sonuç olarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında istihdam edilen işçiler için anılan muhasebe yönetmeliği düzenlemelerine göre muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgili hesaplara kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bilindiği üzere, 11 Eylül 2014 tarihli Resmi Gazete de yayınlanan İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden yapılandırılmasına Dair Kanun’un 8. maddesine

istinaden, personel çalıştırmaya dayalı hizmet alımlarında istihdam edilen personel için kıdem tazminatı ödenmesi gündeme gelmiştir.

Yine 08.02.2015 tarihli Resmi Gazete de Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatı Ödenmesine Dair Yönetmelik yayınlanmıştır.

Bu kapsamda kıdem tazminatı ile ilgili mevzuatın yeni olması uygulamanın nasıl olacağı tereddüdünü beraberinde getirmiştir. Maliye Bakanlığı'nda da yakın zamana kadar tam bir görüş birliği de oluşmamıştır.

Konu ile ilgili olarak Üniversitemiz İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına bir yazı yazılarak personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları kapsamında istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatının hesaplanması istenmiştir.

Bu kapsamda çalışan personelin kıdem tazminatı hesaplandıktan sonra Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda; kıdem tazminatıyla ilgili mevzuatın yeni olması nedeniyle uygulamanın nasıl olacağı hususunda tereddüt olduğu, Maliye Bakanlığı tarafında da tam bir görüş birliği oluşmadığı, ancak konu ile ilgili olarak personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları kapsamında istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatının hesaplanmasına devam edildiği, bu personellere ait kıdem tazminatı hesaplandıktan sonra Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca gerekli muhasebe kayıtları yapılacağı belirtilmiştir.

Yapılan değerlendirmede, 2015 yılında bulgumuzda yer alan hususlarla ilgili herhangi bir kaydın yapılmadığı anlaşılmıştır. İhtiyatlık ilkesine uygun olarak muhtemel risk ve olaylara karşı 372 ile 472 Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının çalıştırılmasının kurumun mali yapısının daha net ortaya konması açısından daha uygun olacaktır.

BULGU 5: PTT ve Bankalara ait Bankamatik (ATM) Yerlerinin İhalesiz Olarak Kiralanması

Artvin Çoruh Üniversitesi Seyitler yerleşkesinde bulunan Halk Bankası, Ziraat Bankası ve PTT'ye ait ATM yerleri ile Hopa yerleşkesinde bulunan Ziraat Bankasına ait ATM yerinin ihalesiz olarak kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun kapsam başlıklı 1 inci maddesinde genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği belirtilmiştir.

5018 sayılı Kanunda değişiklik yapan 5436 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin son fıkrasında, ilgili mevzuatında gerekli düzenleme yapılmıyca kadar mevzuatta katma bütçeli idarelere yapılan atıfların, katma bütçeli idare iken 5018 sayılı Kanunla özel bütçeli idareler kapsamına alınan kamu idareleri bakımından, ilgisine göre bu idarelere yapılmış sayılacağı hükmüne yer verilmiştir.

2886 sayılı Kanunun 35 inci maddesinde, ihale usulleri, kapalı teklif, belli istekliler arasında kapalı teklif, açık teklif, pazarlık usulü ve yarışma usulü olarak sayılmış ancak kanunda sayılan istisnalar dışında tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklifin esas olduğu belirtilmiştir. Bu nedenle üniversite mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için 2886 sayılı kanun hükümlerinin uygulaması esas bulunmaktadır.

Kamu idaresine hazine tarafından tahsis edilmiş bulunan taşınmazlar bakımından ise 2886 sayılı kanunun 51-g) maddesinde belirtilen “Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi” hükmü uyarınca pazarlık usulü kiralama yapılabilmesi mümkün bulunmaktadır. 19 Haziran 2007 tarih ve 26557 tarihli Resmi Gazete’ de yayımlanan Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkındaki Yönetmelik’in 4 üncü maddesinde

“Hazine” genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri açısından Devlet tüzel kişiliği olarak ve “Hazine taşınmazı” ise Hazine’nin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devlet’in hüküm ve tasarrufu altındaki yerler olarak tanımlanmışlardır. Aynı yönetmeliğin 67 inci

maddesinin b) fıkrasında belirtilen tahsisli taşınmazlar ile kamu hizmeti görölmek üzere genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince kiralanan taşınmazların ticari amaçla kullanılması mümkün olan bölümleri ile ç) fıkrasında belirtilen para çekme makineleri için kullanılacak yerlerin bankalara kiraya verilmesi işlemlerinin idarelere yararlı olup olmadığı hususunun Bakanlıkça belirlenmesine gerek görölmeden 2886 sayılı kanunun 51 inci maddesinin g) bendi gereğince pazarlık usulü ile kiraya verilebileceği ifade edilmektedir. Ayrıca kanun ve yönetmelikte 3 yıldan fazla süreli yapılacak kiralama işlemlerinde kiralama işlemlerinde üniversiteler için bağılı bulunulan bakanlıktan izin alınması hükmünü içermektedir.

Yukarıdaki hükümler değerlendirildiğinde Üniversite mülkiyetinde bulunan yerler için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerinin, hazine tahsisli taşınmazların ihalesinde ise 2886 sayılı kanun ile birlikte Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkındaki Yönetmelik hükümlerinin de dikkate alınması gerekmektedir. Kiralanan yerin Hazine tahsisli yada Üniversite mülkiyetinde bulunduğuna ilişkin net bilgi elde edilememiştir.

Her iki taşınmaz türüne ait hükümler incelendiğinde 2886 sayılı kanunda belirtilen ihale usullerinden birinin şartlara göre uygulanması gerekmekte olup, ihale usulüne tabi tutulmadan doğrudan sözleşme yapmak suretiyle kiralama yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Yapılan incelemede bankalara ait ATM yerlerinin kiralamasında İhale usulü uygulanmadan protokol ve kira sözleşmeleri düzenlenerek kira işleminin gerçekleştiği ayrıca Seyitler yerleşkesinde bulunan ATM yerinin Ziraat Bankasına ilgili bakanlıktan izin gerektirmesine rağmen 5 yıl süre için kiralandığı görölmüştür. PTT'ye ait ATM yerinin ise doğrudan buna ilişkin bir kira sözleşmesi düzenlenmeyerek konusu Üniversite Rektörlüğü ile bağılı birim ve fakültelerce gönderilecek resmi gönderiler ile Üniversite personeli ve öğrencilerin gönderilerine %50 indirim uygulaması olan sözleşmeler ihale usulü uygulanmadan kiraya verildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak yapılan uygulama yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olup, taşınmazların ilgisine göre mevzuatta belirtilen ihale usulleri kullanılarak kiraya verilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Artvin’in şartları göz önüne alındığında Üniversitemiz şehir ve seyitler yerleşkesi olmak üzere iki farklı yerleşkede kurulmuştur. Seyitler

yerleşkesinin merkezden uzak olması dolayısıyla kampüs içinde ATM'lere ihtiyaç duyulmuştur. Seyitler kampüsünde çalışan personel ve öğrenci sayısının az olması ayrıca bu kişilerden başka kullanıcının olmaması nedeniyle bankamatiklerin kurulması bankalara cazip gelmemiştir. Bu sorunun çözümü için Üniversitemiz bankalara yer temin edip ATM talebinde bulunmuştur. Bu kapsamda imzalanan protokollerle bankalardan kira ücreti alınmaktadır.

Ziraat Bankasına ait Seyitler Yerleşkesindeki ATM yeri için 2014 yılında 5 yıllık sözleşme imzalanmıştır. Mezkur bulguya istinaden yapılan işlemin hatalı olduğu anlaşıldığından Mayıs 2016 itibariyle ihale yapılmak üzere sözleşmenin feshedildiği ilgili bankaya bildirilmiştir.

Hopa Yerleşkemizde bulunan Ziraat Bankası ATM'sinin protokolü Haziran 2016 da biteceğinden bu tarihten sonra ihale süreci başlatılacaktır.

Seyitler Yerleşkemizde bulunan Halk Bankası'na ait ATM'nin protokolü de Eylül 2016 da biteceğinden bu tarihten sonra ilgili bankamatik yeri için ihale süreci başlatılacaktır.

Yine Seyitler Yerleşkesindeki PTT'ye ait ATM yeri için süreç başlatılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapıldığı ve yapılmaya devam ettiği belirtilmektedir.

Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını inceleme faaliyetleri sırasında devam edilecek ve gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

BULGU 6: Araştırma Projelerinden Desteklenen Bilimsel Projelerin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Üniversite tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin, 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinde; “Diğer Nazım Hesaplar” başlığı altında 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları

düzenlenmiştir.

Yönergenin 297 inci maddesinde yer alan; “*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.

Yükseköğretim kurumları detaylı hesap planına göre de üniversitelerde 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, izlenmesi için 962 ve 963 nolu Nazım hesapların kullanılması gerekmektedir.

Sonuç olarak araştırma projelerinden desteklenen bilimsel projelerin, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan dip not niteliğindeki söz konusu nazım hesaplarda izlenmemesi sonucunda 2015 yılı Bilançosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz de Tübitak projelerine ait işlemlerde nazım hesaplar kullanılmakta iken Bilimsel Araştırma Projelerine ait işlemlerde nazım hesapların kaydı sehven yapılmamıştır. Ancak söz konusu Sayıştay bulgusundan sonra 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları 2016 yılı itibariyle kullanılmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda özetle; Bilimsel Araştırma Projelerine ait işlemlerde nazım hesapların sehven kullanılamadığı, ancak 2016 yılından itibaren bu hesapların da kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Kamu idaresi tarafından yapılan olan düzeltmeler 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle üniversitenin 2015 yılında Bilimsel Araştırma Projelerine

ilişkin iş ve işlemlerin 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarında izlenmemesi sonucu mali tablolarda hata oluşmuştur.

BULGU 7: İç Kontrol Sisteminin Yapılandırılmasına Yönelik Çalışmaların Başlatılmaması

A) Artvin Çoruh Üniversitesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili ikincil düzenlemeler gereğince yapılandırılması gereken İç Kontrol Sistemi çalışmalarının başlatılmadığı tespit edilmiştir.

Adı geçen Kanunun “İç kontrolün tanımı” başlıklı 55 inci maddesinde (Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) aynen:

“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.” hükmü yer almaktadır.

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 ise; *“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.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idareleri tarafından iç kontrol

sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedür ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının 31.12.2008 tarihine kadar tamamlanması, söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması istenmiştir.

Yine Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 02.12.2013 tarihli ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesinin 12 inci maddesinde; Eylem planlarını Maliye Bakanlığına göndermeyen kamu idareleri ile eylem planlarını yeniden hazırlayacak kamu idarelerinin genelgede yer alan açıklamalar doğrultusunda en geç 31.12.2014 tarihine kadar Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde hazırlayacakları Eylem Planlarını üst yöneticinin onayını müteakip on iş günü içinde Bakanlığa göndermeleri istenmiştir.

Artvin Çoruh Üniversitesinde iç kontrol sistemine yönelik olarak yapılan incelemede:

- İş süreçlerine yönelik risk belirlemelerinin yapılmadığı ve Kamu İç Kontrol standartları tebliği gereğince her yıl yapılması gereken risk analiz ve değerlendirmelerinin yapılmadığı,
 - İş akış süreçleri adı altında sadece bazı birimlere yönelik iş tanımları yapıldığı iş akım şemalarının ise olmadığı,
 - Birimlerde riskleri belirlemeye yönelik odak grupları oluşturulmadığı, dolayısıyla İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna risk değerlendirme raporlaması yapılamadığı,
 - Etik sözleşmesinin sadece 2013 yılından sonra KPSS ile açıktan atanan personele yönelik olarak uygulandığı,
- gibi iç kontrole yönelik temel yasal çalışmaların yapılmadığı tespit edilmiştir.

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 yılda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanmasından sorumludur.

B) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince oluşturulması gereken İç Denetim Birimi Oluşturulmamıştır

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda iç denetim, iç kontrol sisteminin bir unsuru olarak düzenlenmiştir. Bu Kanun' un 63 üncü maddesinde "İç denetim", 64 üncü "İç denetçinin görevleri" düzenlenmiştir. Ayrıca İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslarda iç 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, süreç ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır. Kurumlarda iç denetim birimi oluşturulmadan iç kontrol sisteminin olması gerektiği şekilde işlerlik kazanması mümkün değildir.

Kuruma 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas olunmuş ancak hiç bir atama yapılmamıştır.

Mevzuatın öngördüğü şekilde, boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılması, iç denetim biriminin oluşturulması ve iç denetim faaliyetlerine başlanması gerekmektedir.

Sonuç olarak Artvin Çoruh Üniversitesinde üst yönetici sorumluluk ve gözetiminde, iç kontrol sisteminin 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat çerçevesinde yapılandırması ve bu sistemin önemli bir unsuru olan iç denetim biriminin oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizde İç Kontrol çalışmaları 2013 yılında başlatılmış olup, 2014 yılında Artvin Çoruh Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında Yönerge yayınlanmış, Artvin Çoruh Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur. Bu çalışmalar neticesinde 2014 yılı sonunda Artvin Çoruh Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı

hazırlanarak yürürlüğe konulmuştur.

İç Kontrolün Merkezinde insan kaynakları yer almaktadır. Artvin ve Üniversitemiz için alanında uzman, nitelikli personel bulma güçlüğü yaşanmaktadır. Bunların başında da sertifikalı denetçi bulma sıkıntısı gelmektedir. Kurum içinde iç denetçi sertifikası olan personel bulunmamaktadır. Dışardan yapılan başvurular titizlikle değerlendirilmekte, uygun başvuru olduğunda değerlendirilmeye alınacaktır. Bu konuda çalışmalarımız halen devam etmektedir.

Kurumun hali hazırda mevcut bir kontrol sistemi vardır. Kuşkusuz bunu standartlara uygun hale getirmek üst yönetici olarak bizim görevimizdir. Ancak, kurul üyelerinin değişmesi ve yetkin personel sıkıntısı burada da kendini göstermekte bu da çalışmanın yavaş ilerlemesine neden olmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak çalışmalara devam edildiğini belirtmektedir.

İç kontrol sisteminin kurulması ve iç denetim birimin oluşturulmasına yönelik çalışmaların tamamlanması başta 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat çerçevesinde bir zorunluluktur. Bu nedenle, kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalara ilişkin kontrol işlemlerine denetim sonuçlarını inceleme faaliyetleri sırasında devam edilecek ve gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ARTVİN ÇORUH ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR	20.573.229,90	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.712.972,32
10 HAZIR DEĞERLER	11.142.042,21	32 FAALİYET BORÇLARI	190.414,26
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	190.414,26
102 BANKA HESABI	10.929.111,18		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ()	0,00		
104 PROJE ÖZEL HESABI	212.931,03		
		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.796.917,69
		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	274.115,51
12 FAALİYET ALACAKLARI	7.217.729,35	333 EMANETLER HESABI	2.522.802,18
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.193.000,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	725.640,37
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	24.729,35	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	725.640,37
		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	86.880,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00
		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
		43 DİĞER BORÇLAR	0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	86.880,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
15 STOKLAR	788.276,61	5 ÖZ KAYNAKLAR	143.126.143,05
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	788.276,61	50 NET DEĞER	69.400.943,36
16 ÖN ÖDEMELER	1.338.301,80	500 NET DEĞER HESABI	69.400.943,36
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	61.380.842,88
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	61.380.842,88

162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.338.301,80	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	12.344.356,81
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	12.344.356,81
2 DURAN VARLIKLAR	126.265.885,40		
22 FAALİYET ALACAKLARI	0,00		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	125.081.403,07		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	33.830.222,33		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.883.075,49		
252 BİNALAR HESABI	69.763.747,71		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.594.367,39		
254 TAŞITLAR HESABI	1.475.298,04		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	15.385.957,86		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-26.499.627,90		
258 YAPILMAKTA OLAN	20.648.362,15		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN	1.106.800,60		
260 HAKLAR HESABI	1.508.932,86		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-402.132,2		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	77.681,73		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	614.614,64		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-536.932,91		
AKTİF TOPLAMI	146.839.115,37	PASİF TOPLAMI	146.839.115,37

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 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.873.990,71
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.873.990,71
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	6.625.808,18
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	6.625.808,18
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	708.923,80
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	708.923,80
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	195.784,82
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	195.784,82

ARTVİN ÇORUH ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yard. Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	20.732.242	94	25.670.469	93	32.497.085	93
630	02	Sos.Güv.Kurumlarına. DevletPrimiGid.	2.744.068	06	3.506.747	06	3.991.810	59
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.553.772	39	9.291.240	08	10.213.664	34
630	05	Cari Transferler	459.355	93	617.594	36	781.620	47
630	11	Değer ve Miktar Değiş.Giderleri	11.702	84	53.246	34	40.160	22
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynak. Giderler	52.701	58	53.792	62	89.758	33
632	13	Amortisman Giderleri	265.889	46	5.760.967	35	9.186.290	79
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	734.796	62	710.412	20	1.026.120	75
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.116.195	04	6.039.981	95	4.555.389	86
630	99	Diğer Giderler	20.408	86	0	26	41.943	43
GİDERLER TOPLAMI (A)			34.691.133	72	51.704.452	15	62.423.844	71
Hesap Kodu	Yard. Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.001.845	37	2.168.596	32	2.207.988	97
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	50.636.092	14	57.435.852	84	70.220.673	90
600	05	Diğer Gelirler	2.115.038	40	1.863.240	50	2.292.050	38
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	49.099	50	38.710	03	47.488	27
GELİRLER TOPLAMI (B)			54.805.075	41	61.506.399	69	74.768.201	52
FAALİYET SONUCU (B-A)			20.113.941	69	9.801.947	54	12.344.356	81

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>