



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BOZOK ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

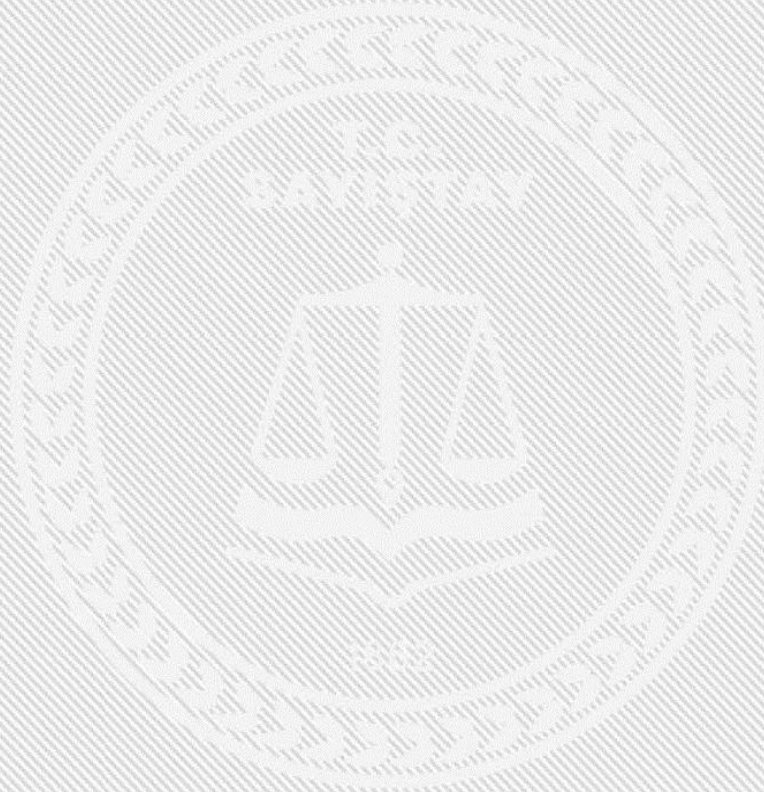
İÇERİK

BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14

BOZOK ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	EKLER	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bozok Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II Sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Bozok Üniversitesi Bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik’in 510’uncu ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 115.074.338,33 TL, faaliyet giderleri toplamı 79.334.235,99 TL’dir. Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 101.466.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 23.584.953,00 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 3.702.200,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 121.348.753,00 TL olmuştur. Bu tutarın 104.704.505,00 TL’si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 86,28’dir.

Bütçede 101.466.000,00TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 108.123.656,24TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 107 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
01- Personel	39.454.000,00	41.880.526,00	41.419.373,00	98,89
02- Sosyal Güvenlik	6.286.000,00	6.583.578,00	6.485.402,00	98,5
03- Mal ve Hizmet Alımı	11.914.000,00	19.314.528,00	17.507.323,00	90,6
05- Cari Transferler	1.312.000,00	1.503.000,00	1.502.621,00	99,97
06- Sermaye Giderleri	42.500.000,00	52.067.121,00	37.789.786,00	72,58

TOPLAM	101.466.000,00	121.348.753,00	104.704.505,00	86,28
---------------	----------------	----------------	----------------	-------

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	101.466.000,00	108.123.656,24	107

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Personel Yemek Bedellerinin Bütçe Dışı Tutulan Hesap Üzerinden Ödenmesi

Üniversite personeli için bütçeye konulan yemek yardımı ödeneğinin, personel yemek kurulu adlı bir banka hesabına belirli dönemlerle aktarıldığı, ilgili hesabın kayıt dışı olarak izlendiği ve bu hesaptan firmaya yapılan ödemelerde harcama belgeleri yönetmeliği hükümleri doğrultusunda düzenlenmesi gereken evrak ve eklerin kullanılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Hazine Birliği” başlıklı 6’ncı maddesinin birinci fıkrasında;

“Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir, gider, tahsilat, ödeme, nakit planlaması ve borç yönetimi hazine birliğini sağlayacak şekilde yürütülür” denilmektedir.

Mezkûr Kanunun “Giderin Gerçekleştirilmesi” başlıklı 33’ncü maddesinin birinci fıkrasında;

“Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenen usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. Giderin gerçekleştirilmesi, harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle

tamamlanır.” denilmektedir.

Mezkûr Kanunun “Yetkisiz Tahsil ve Ödeme” başlıklı 72’nci maddesinin birinci fıkrasında;

“Kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi kamu adına tahsilat veya ödeme yapamaz” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, personelin yemek giderlerine ilişkin ödeneğin bütçe oluşturulurken ilgili kaleme konulması, sonrasında düzenlenen hakedişlerin idare tarafından kontrol edilerek merkezi yönetim harcama belgeleri yönetmeliğinde belirtilen belge ve ekleriyle birlikte yetili kişiler tarafından onay ve imza işlemleri tamamlandıktan sonra ödeme işleminin hak sahibine gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Oysaki, personel yemek gideri hesabından firmaya yapılan ödemelerde merkezi yönetim harcama belgeleri yönetmeliğinde belirtilen belge ve ekler kullanılmadan, harcama yetkilisi ve ödemeyi gerçekleştirecek muhasebe yetkilisinin imzası olmadan, doğrudan personel yemek kurulu tarafından bankaya verilen talimat ile hak sahibine ödemelerin gerçekleştirildiği görülmektedir. Ayrıca, yemek firmasına ödemelerin yapıldığı banka hesabının Üniversite tarafından kayıt dışı izlendiği görülmüştür. Bankadan alınan hesap ekstresine göre 31.12.2014 tarihi itibarıyla hesapta bulunan tutar 770.027,36 TL’dir. İlgili tutar dönem sonunda çıkarılan mali rapor ve tablolarda görünmemektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere; 14/7/1965 tarihli ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun değişik 2’nci ve 212’nci maddelerine göre, Bakanlar Kurulu'nca 19/11/1986 tarihinde yürürlüğe konulan Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği'nin; Yardımın Şartları başlıklı, 5. maddesinde; *“Kurum bütçelerine yiyecek yardımı karşılığı olarak konulan ödenek, memurlara yemek vermek üzere kurulan yemek servisi, yardım sandığı, dernek veya bu mahiyetteki kuruluşa ödenir.”* Defter ve Belgeler başlıklı 8. maddesinde; *“Yemek servisi kayıtları işletme hesabı esasına göre tutulur. Ambar kayıtları için özel bir ambar defteri tutulur. Gelir, gider ve ambar kayıtları belgeye dayanır. Defter ve belgeler en az beş yıl süreyle saklanır.”* denilmektedir.

Bu itibarla; Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği uyarınca Üniversitemizin kuruluşundan itibaren Yemek Yürütme Kurulu ve Birim Yemek Yürütme Kurulları Yönergesi oluşturulmuş olup, değişik zamanlarda bu yönerge revize edilerek 08.04.2014 tarihinde son haliyle yürürlüğe konulmuştur. Konu ile ilgili yapılan iş ve işlemlerin mevzuat ve yönergemize uygunluğu açısından Sayıştay denetçilerimizin bu

konudaki görüş ve düşünceleri ve diğer üniversitelerdeki örnekleri doğrultusunda işlemler yürütülmüştür.

Bu yönergeye dayalı olarak kurulan Yemek Yürütme Kurulu tarafından yapılan ödemelere ilişkin ilgi yazınız ekinde alınan denetim bulguları hakkındaki cevabımız maddeler halinde aşağıda belirtilmiştir.

Üniversitemiz Yemek Yürütme Kurulu ve Birim Yemek Yürütme Kurulları Yönergesinin 5. maddesinin (a) bendi ile belirlenen ve yemek yürütme kurulunun görevleri arasında yer alan "Öğrenci ve personelden yemek katkı bedelinin alınması ve her yıl yayınlanan parasal sınırlar ve oranlar hakkındaki tebliğ hükümlerine göre kurul adına açılacak olan banka hesaplarına yatırmak, karar defterine tahsil edilen tutarları işletmek ve o belgeleri 5 (beş) yıl süre ile saklanması" hükmü uyarınca, Üniversite personeli için bütçeye konulan yemek yardımı ödeneği, personel yemek kurulu adına açılan hesaba aktarılmış ve söz konusu hesaptan personel yemek hizmetleri karşılığı olarak ilgili firmalara ödeme yapılmıştır.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza ilişkin gönderilen cevapta, Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliğinin 5'inci maddesi yapılan işleme dayanak olarak sunulmuştur. İlgili madde de;

"Kurum bütçelerine yiyecek yardımı karşılığı olarak konulan ödenek, memurlara yemek vermek üzere kurulan yemek servisi, yardım sandığı, dernek veya bu mahiyetteki kuruluşa ödenir. Yemek servisi, yiyecek yardımından faydalanabilecek personel sayısının asgari 50 olması ve yemekhane için elverişli yer bulunması şartıyla atamaya yetkili amirin onayı ile kurulabilir. Yemek servisi için gerekli bina, tesis ve demirbaş eşya kurumlarca sağlanır." denilmektedir.

Mezkûr Yönetmelikte belirtilen memurlara yemek vermek üzere kurulan yemek servisi, yardım sandığı, dernek veya bu mahiyetteki kuruluşlarla kastedilen, doğrudan doğruya memurlara yemek hizmetini sunmakla görevli birimlerdir. Bu mahiyetteki kuruluşlar, öğle yemeğinin hazırlanması ve sunulması ile ilgili tüm giderlere kendileri katlandığından, kurum bütçesinden yapılacak ödemelerinde bu kuruluşlara yapılması gerekmektedir.

Bozok Üniversitesinde ise, öğle yemeği özel bir firmadan karşılanmaktadır. Yemeklerin hazırlanması ve sunulması ile ilgili harcamaların tümü özel firma tarafından yapıldığından, ödemelerinde hakediş karşılığında ilgili firmaya olması gerekmektedir. Fakat bulguda da belirtildiği üzere, öğle yemeği ödemeleri için bütçeye konulan ödeneğin tümü yemek kurulu hesabına transfer edilmekte, buradan da ilgili firmaya ödeme

gerçekleştirilmektedir. Banka hesabına yapılan transferler hakediş tutarından fazla olduğundan hesapta yıllar itibariyle 770.027,36 TL birikmiştir. İlgili hesap Üniversiteye banka hesapları arasında da görünmemekte, kayıt dışı olarak takip edilmektedir. Bu durum, bilançoda 102 Bankalar Hesabının yukarıda belirtilen tutar kadar az görünmesine neden olmaktadır.

BULGU 2: "Temsil Ağılama ve Tören" Giderleri Mahiyetindeki Harcamanın Personel Yemek Gideri Ödeneğinden Yapılması ve Ödeme Yapılan Hesabının Kayıt Dışı İzlenmesi

Personel yemek gideri için bütçeye konulan ödeneğin belirli dönemlerle personel yemek kurulu hesabına aktarıldığı ve bu hesabın Kurum tarafından kayıt dışı izlendiği, yemek giderleri için kullanılması gereken ödeneğin ise, Üniversitenin kuruluşu nedeniyle düzenlenen “temsil ve ağırlama” mahiyetindeki organizasyon giderini ödemek için kullanıldığı tespit edilmiştir.

24.12.2003 tarihli ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Ödeneklerin Kullanılması” başlıklı 20'nci maddesinin "d" fıkrasında;

“Kamu idareleri, bütçelerinde yer alan ödeneklerin üzerinde harcama yapamaz. Bütçeyle verilen ödenekler, tahsis edildikleri amaçlar doğrultusunda yılı içinde yaptırılan iş, satın alınan mal ve hizmetler ile diğer giderlerin karşılanmasında kullanılır. Ancak, ait olduğu malî yılda ödenemeyen ve emanet hesabına alınamayan zamanaşımına uğramamış geçen yıllar borçları ile ilama bağlı borçlar, ilgili kamu idaresinin cari yıl bütçesinden ödenir” denilerek bütçeye konulan ödeneğin tahsis edildiği amaçlar dışında kullanılamayacağı belirtilmiştir.

Mezkur Kanununun “Hazine Birliği” başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasında;

“Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir, gider, tahsilat, ödeme, nakit planlaması ve borç yönetimi Hazine birliğini sağlayacak şekilde yürütülür” denilmektedir.

Mezkûr Kanunun “Giderin Gerçekleştirilmesi” başlıklı 33'üncü maddesinin birinci fıkrasında;

“Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenen usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. Giderin gerçekleştirilmesi, harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle

tamamlanır.” denilmektedir

Mezkûr Kanunun “Yetkisiz Tahsil ve Ödeme” başlıklı 72’nci maddesinin birinci fıkrasında;

“Kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi kamu adına tahsilat veya ödeme yapamaz” denilmektedir.

Yukarıda yaralan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, yemek gideri için bütçeye konulan ödeneğin sadece bu amaçla kullanılması gerekmektedir. Bunun dışındaki bir kullanım bütçe ödeneğinin tahsis amacıyla uyuşmamaktadır. Temsil, ağırlama ve tören giderleri için zaten üniversite bütçesinde ayrı bir ödenek kalemi bulunmaktadır. Bu tür harcamanın bu ödenek kaleminden yapılması gerekirken, 13.039 TL tutarındaki organizasyon bedelin personel yemek giderleri için oluşturulan ödenek kaleminden yapıldığı görülmektedir. Ayrıca, personel yemek kurulu adıyla tutulan banka hesabı Kurum tarafından bütçe dışı izlenmektedir. Bu hesaptan yapılan ödemelerde Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği uyarınca kullanılması gereken ödeme emri belgeleri ve ekleri kullanılmamakta, personel yemek kurulu tarafından verilen ödeme talimatı üzerine bankadan ödemeler gerçekleştirilmektedir. Yukarıda belirtilen mevzuat uyarınca Kurum tarafından bütçe dışı bir banka hesabın izlenmesi ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği uyarınca kullanılması gereken belge ve ekleri olmadan herhangi ödemenin yapılması mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz kuruluş yıldönümünde yapılan ikramlar anılan Yönergenin “Burs ve Etkinlikler” başlıklı maddesi dikkate alınarak ve Temsil Ağırlama bütçe tertibinde yeterli ödenek olmaması nedeniyle Yemek Kurulu hesabından ödeme yapılmıştır.

Ayrıca, 17.02.2015 tarihinde Maliye Bakanlığı’na (Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) yazılan yazı ile İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına ait 38.66.00.01/01.3.9.00/2/05.3 memurların öğle yemeğine yardım bütçe tertibinde bulunan ödeneğin Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığına ait 38.66.00.01/09.6.0.03/02/03.2 bütçe tertibine aktarılması talep edilmiş olup, 2015 yılında personel yemek giderlerinin bu bütçe tertibinden ödenmesine karar verilmiştir.

Ancak, Maliye Bakanlığı (Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) ile yapılan şifahi görüşmelerde; birçok üniversitede olduğu gibi yapılan işlemlerimizin yönetmeliğe uygun olduğu belirtilmiş, 05.3 memurların öğle yemeğine yardım transfer hesaplarından Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığının Özgelir Bütçe tertibine aktarma teklifimizin

uygun olmayacağına ilişkin görüş bildirmişlerdir. Konu ile ilgili Maliye Bakanlığı'na yazmış olduğumuz bütçe ödeneğinin aktarılması ile ilgili talebimize cevap beklenmektedir.

Sonuç olarak: Üniversitenin kuruluş yıldönümü amacıyla düzenlenen, "temsil ve ağırlama" mahiyetindeki ödemelerin yemek kurulu hesabından yapıldığı Kurum tarafından bulgumuza gönderilen cevapta kabul edilmektedir. Temsil ve ağırlama giderlerinin bütçeye bu amaçla konulan ödenekten yapılması, ödeneğin olmadığı durumlarda ise harcamanın gerçekleştirilmemesi gerekmektedir.

Yemek kurulu hesabı, personel öğle yemeği için Üniversite Bütçesine konulan ödeneğin belirli aralıklarla bu hesaba aktarılmasından oluşmuştur. Hesapta bulunan tutarlar Üniversite banka hesapları ile ilişkilendirilmediğinden, kayıt altında görünmemektedir. Bu yüzden yapılan harcamalarda da, Merkezi Yönetim Harcama Belgelerinde belirtilen belge ve ekleri kullanılmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bozok Üniversitesi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Hazır Değerler hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66		Adı : BOZOK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR		39.249.963,51	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.555.470,47
10 HAZIR DEĞERLER		5.120.067,14	32 FAALİYET BORÇLARI		0,00
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		0,00	
102 BANKA HESABI	4.831.289,68	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		2.814.144,87	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		507.308,35	
104 PROJE ÖZEL HESABI	288.777,46	333 EMANETLER HESABI		2.306.836,52	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		741.089,60	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		721.065,07	
12 FAALİYET ALACAKLARI	14.954.735,01	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		19.752,19	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.950.000,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		272,34	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.735,01	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		236,00	
14 DİĞER ALACAKLAR	135.640,00	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		236,00	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	135.640,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		6.793,21	
15 STOKLAR	1.515.968,91	43 DİĞER BORÇLAR		6.793,21	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.515.968,91	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		6.793,21	
16 ÖN ÖDEMELER	17.523.552,45	5 ÖZ KAYNAKLAR		239.618.050,05	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	50 NET DEĞER		147.851.163,98	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI		147.851.163,98	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	17.461.109,84	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		56.026.783,73	
165 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	62.442,61	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		56.026.783,73	
2 DURAN VARLIKLAR	203.930.350,22	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		35.740.102,34	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	205.585.983,53	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		35.740.102,34	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	13.721.018,96	AKTİF TOPLAMI		243.180.313,73	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	30.090.552,32	PASİF TOPLAMI		243.180.313,73	
252 BİNALAR HESABI	74.174.809,26				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	35.257.861,94				
254 TAŞITLAR HESABI	2.267.572,01				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	21.756.224,99				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-38.532.032,54				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	66.849.976,59				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	637.897,70				
260 HAKLAR HESABI	308.677,70				
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	329.220,00				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-2.293.531,01				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	654.892,39				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.948.423,40				

BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66	Adı : BOZOK ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2014
--------------------	--------------------------	------------

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
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	62.442,61
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	62.442,61
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.056.925,52
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.056.925,52
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	306.640,57
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	306.640,57

BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014
	Kod.1		TL
630	01	Personel Giderleri	41.419.372,72
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	6.485.402,00
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	14.562.203,84
630	5	Cari Transferler	1.588.173,07
630	7	Sermaye Transferleri	0,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	35.019,49
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	30.940,00
630	13	Amortisman Giderleri	8.066.334,47
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.982.172,82
630	20	Silinen Alacıklardan Kaynaklanan Giderler	900,24
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.163.717,17
630	99	Diğer Giderler	0,17
GİDERLER TOPLAMI (A)			79.334.235,99

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014
	Kod.1		TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.428.282,93
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	106.718.256,43
600	05	Diğer Gelirler	0,00
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	26.129,23
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)			115.074.338,33
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			35.740.102,34

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

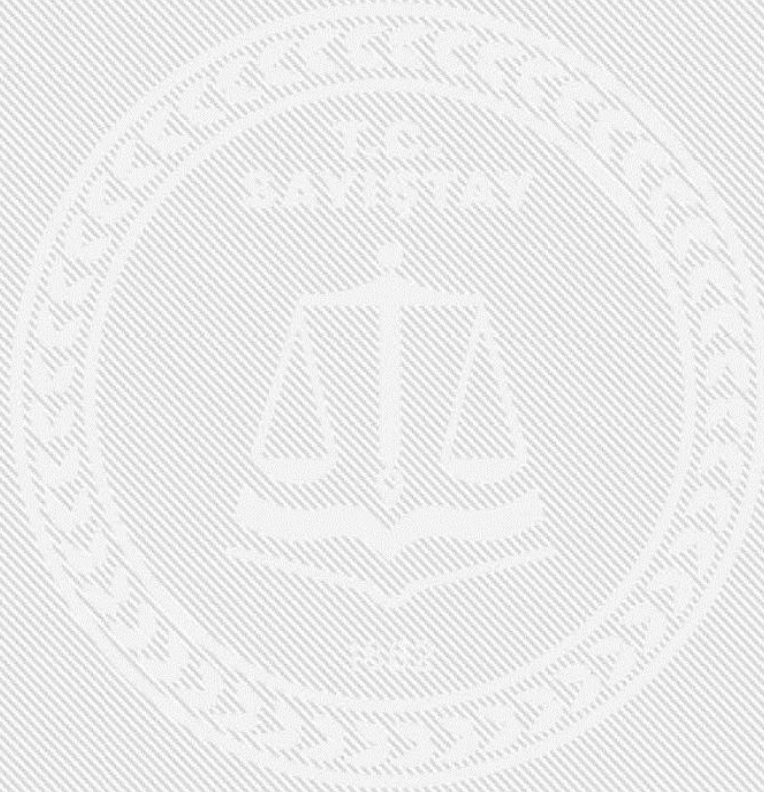
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

**BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	16
6.	EKLER	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 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 66,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 5.581.546,03 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 343.572,32 TL, gider toplamı 5.332.436,03 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 4.988.863,71 TL,

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- 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 göre 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

Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

	KONSOLİDE GELİR TABLOSU	
	2014	2013
A-BRÜT SATIŞLAR	21.561.456,28	14.277.162,26
1-Yurt İçi Satışlar	21.561.456,28	14.277.162,26
2-Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3-Diğer Gelirler	0,00	0,00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	5.428.287,81	0,00
1-Satıştan İndirimler (-)	5.428.287,81	0,00
2-Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3-Diğer İndirimleri (-)	0,00	0,00
C-NET SATIŞLAR	16.133.168,47	14.277.162,26
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	15.805.796,06	6.338.495,21
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	15.805.796,06	6.338.495,21
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	327.372,41	7.938.667,05
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	5.314.989,11	6.692.653,90
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	991,87	63.449,31
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	5.313.997,24	6.620.804,59
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-4.987.616,70	1.246.013,15
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	8.114,01	380,00
1-Faiz Gelirleri	6.493,77	0,00
2-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3-Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4-Kambiyo Karları	0,00	0,00
5-Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6-Diğer Olağan Gelir ve Karlar	3.500,24	380,00
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1-Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00

3-Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-4.981.382,69	1.246.393,15
H-OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	8.085,90	94.277,49
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	8.085,90	94.277,49
I-OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	17.446,92	180,00
1-Çalışmayan Kısm Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	17.446,92	180,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-4.988.863,71	1.340.490,64
J-DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-4.988.863,71	1.340.490,64

BOZOK ÜNİVERSİTESİ			
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ			
KONSOLİDE BİLANÇO		2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR	4.538.293,80	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.879.550,92
10 HAZIR DEĞERLER	1.459.703,77	30 MALİ BORÇLAR	100.000,00
102 BANKALAR HESABI	1.459.703,77	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	100.000,00
13 DİĞER ALACAKLAR	128.102,24	32 TİCARİ BORÇLAR	6.344.323,82
134 İŞLETMELERARASI MALİ BORÇ.ALA.HESABI	100.000,00	320 SATICILAR HESABI	6.285.776,06
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	28.102,24	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	58.547,76
12 TİCARİ ALACAKLAR	1.951.490,60	34 ALINAN AVANSLAR	9.374,00
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	110,30	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	9.374,00
120 ALICILAR HESABI	1.951.380,30	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	425.853,10
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.459,67	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	309.956,12
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	2.459,67	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	567,00
15 STOKLAR	996.537,52	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	67.512,73
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	996.537,52	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	47.817,25
2 DURAN VARLIKLAR	1.043.252,23	5 ÖZ KAYNAKLAR	-1.298.004,89
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.036.909,73	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	66,00
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	555.766,80	500 SERMAYE HESABI	66,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	666.991,33	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.690.792,82
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-185.848,40	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	3.690.792,82
26 MADDİ ÖLMAYAN DURAN VARLIKLAR	6.342,50	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-4.988.863,71
260 HAKLAR HESABI	6.342,50	590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.391.676,79
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI(-)	-6.380.540,50
TOPLAM	5.581.546,03	TOPLAM	5.581.546,03

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>