



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ADANA BİLİM VE TEKNOLOJİ
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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Üniversitenin 2015 yılında bütçe kanunu ile verilen toplam ödeneği 48.241.000-TL dir. Yıl içerisinde 39.684.245,13- TL aktarma/ekleme yapılmış ve 601.000-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 87.324.245,13-TL olmuştur. Bu tutarın 63.442.503,82 - TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %73 tür.

Bütçede 48.241.000-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 62.582.680,48-TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %130 olmuştur.

Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	48.241.000	87.324.245,13	63.442.503,82	73

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	48.241.000	62.582.680,48	130

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 60.059.361TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 33.206.987 TL dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesinde Yazılım Hizmetlerine Yönelik Giderlerin 260 Haklar Hesabında İzlenmemesi

Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesinde firmalar tarafından geliştirilen yazılım programları için yapılan giderlerin 260 Haklar hesabında takip edilmeden direk giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Kanununun 194 ve 195'inci maddelerinde aynen;

“MADDE 194 - (260 HAKLAR HESABI)HESABIN NİTELİĞİ

(1) Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.

MADDE 195 - HESABIN İŞLEYİŞİ

(1) Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan haklardan envanteri yapılanlar tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

3) Kurum alacaklarına karşılık alınan haklar, intikale esas değerleri üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

4) Bedelsiz olarak intikal eden haklar tespit edilen değerleri üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

5) Haklar hesabında kayıtlı haklardan aynı muhasebe birimine bağlı kamu idarelerinin birbirleri veya harcama birimleri arasında bedelsiz olarak devredilenler, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç ve alacak kaydedilir.

6) Haklar hesabında kayıtlı haklardan aynı bütçe kapsamındaki farklı muhasebe birimlerine bağlı kamu idarelerinin birbirleri arasında bedelsiz olarak devredilenler, devir alan muhasebe birimlerince kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç ve 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabına alacak kaydedilir.

7) Haklar hesabında kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç; amortisman tutarındaki artışlar 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, değer artış farkı ise 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan hakların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına, yeniden değerlendirme azalış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme artış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde genel bütçe dışı idare veya kuruluşlara, kapsama dâhil diğer kamu idarelerince diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilen haklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba, yeniden değerlendirme azalış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme artış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3) Haklar hesabında kayıtlı haklardan aynı muhasebe birimine bağlı kamu idarelerinin birbirleri veya harcama birimleri arasında bedelsiz olarak devredilenler, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak ve borç kaydedilir.

4) Ortadan kalkan haklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba, yeniden değerlendirme azalış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme artış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

5) Haklar hesabında kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu, varlığın değerinde ortaya çıkan azalışlar bu hesaba alacak; amortisman tutarındaki azalışlar 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, değer azalış farkı ise 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç kaydedilir”

denilmektedir

Söz konusu maddeler gereğince bir bedel ödenerek elde edilen yazılım harcamalarının bu hesapta takip edilmesi gerekmektedir. Firmalar tarafından geliştirilen yazılım programının bedeli mukabili kullanılması karşılığında yapılan giderler 260 Haklar hesabına borç, ödenecek tutar, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken

630 nolu Giderler Hesabına kayıt yapılarak doğrudan giderleştirilmiştir. Hem bundan sonra hem de daha önceki yıllarda temin edilmiş bu tarz ekonomik değerlerin mali tablolarda yer alması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuzda kullanılmakta olan yazılım hizmetlerine yönelik giderlerin 260- Haklar hesabında izlenilmesine 2015 yılında başlanılmıştır. Ancak söz konusu yazılım hizmetlerine yönelik kayıtlarımızda olmayan yazılımlar tespit edilmiştir. Yazılım Hizmetlerinde kullanılan ve 260- Haklar Hesabında izlenilmeyen 405.169,44.- TL tutarındaki yazılımların kayıt altına alınması sağlanmıştır. Bundan sonraki yıllarda temin edilecek yazılımların mali tablolarda yer alması için, alımlarda gerekli hassasiyetin gösterilmesi konusunda ilgili birimler uyarılmış olup, gerekli tedbirlerin alınarak ilgili hesapların kullanılması sağlanacaktır. Yapılan muhasebe kayıtlarına ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri Ekte sunulmuştur. (EK-3)

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuzda kullanılmakta olan yazılım hizmetlerine yönelik giderlerin 260- Haklar hesabında izlenilmesine 2015 yılında başlanılmıştır. Ancak söz konusu yazılım hizmetlerine yönelik kayıtlarımızda olmayan yazılımlar tespit edilmiştir. Yazılım Hizmetlerinde kullanılan ve 260- Haklar Hesabında izlenilmeyen 405.169,44.- TL tutarındaki yazılımların kayıt altına alınması sağlanmıştır. Bundan sonraki yıllarda temin edilecek yazılımların mali tablolarda yer alması için, alımlarda gerekli hassasiyetin gösterilmesi konusunda ilgili birimler uyarılmış olup, gerekli tedbirlerin alınarak ilgili hesapların kullanılması sağlanacaktır. Yapılan muhasebe kayıtlarına ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri Ekte sunulmuştur." demiş, dolayısıyla kamu kurumu ile mutabakata varılmıştır.

BULGU 2: Gider Taahhütleri Hesaplarının Mali Tablolarda Yer Almaması

Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi mali tablolarının incelenmesi sonucunda ;

Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde 920-Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı zamanda gerek yılı için geçerli, gerekse ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgiler için “Taahhüt Kartı” düzenleneceği ve yapılan işlemlerin buraya kaydedileceği belirtilmiştir.

Görüleceği üzere, 920 ve 921 nolu hesapların kullanılması ile taahhüt kartının düzenlenmesi, idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem muhasebe yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de idare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi 2015 yılı harcamalarında yılı içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlere ilişkin harcamalarda 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında takip edilmesi gereken 89.883.998,04.- TL tutarında sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu taahhüt tutarları ilgili hesaplarda izlenilmesine başlanılmıştır. Bundan sonra yılı içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler ve diğer bilgiler için taahhüt kartı düzenlenecek ve ilgili hesapların kullanılması sağlanacaktır. Yapılan muhasebe kayıtlarına ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri Ekte sunulmuştur. (EK-4)

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında;"Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi 2015 yılı harcamalarında yılı içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlere ilişkin harcamalarda 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında takip edilmesi gereken 89.883.998,04.- TL tutarında sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu taahhüt tutarları ilgili hesaplarda izlenilmesine başlanılmıştır. Bundan sonra yılı içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler ve diğer bilgiler için taahhüt kartı düzenlenecek ve ilgili hesapların kullanılması sağlanacaktır. Yapılan muhasebe kayıtlarına ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri Ekte sunulmuştur." denilmiş, dolayısıyla kamu idaresi ile mutabakata varılmıştır.

Bulgu konusu husus, 2016 yılı Sayıştay denetimlerinde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi (Adana BTÜ) 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “260 Haklar Hesabı” ve “920-Gider Taahhütleri Hesabı” hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Elektrik Güvence Bedellerinin 126 -Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Yer Almaması

Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi yıl içinde yapılan denetim sırasında elektrik dağıtım şirketine yapılan toplam 6.794 TL tutarındaki "güvence bedelinin" 126 nolu hesapta takip edilmesi gerekirken direk giderleştirildiği anlaşılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 60'ncı maddesine göre *126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı*, kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Aynı yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 61'inci maddesinde ise;

" (1) Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bir yıldan daha az bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bir yıldan daha az bir süre için verilen diğer depozito ve teminatlar bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

3) Duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemi sonunda vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bütçeye gider kaydı suretiyle verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan geri alınan tutarlar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı diğer tutarlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.”

denilmektedir.

Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesinde toplam 6.794 TL (5.803 + 991) tutarındaki elektrik güvence bedelinin “126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına” kaydedilmemesi sonucu 2015 mali yılı bilançosu eksik bilgi içermektedir.

Kamu idaresi cevabında; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 60’ncı maddesinde; 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı’nın kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Üniversitemizde bir yıldan daha az bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminat bulunmadığı için söz konusu teminat hesabı çalıştırılmamıştır.

Üniversitemiz elektrik giderlerinin ödenmesine yönelik yapılan harcamalar harcama birimi olan İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca yapılmaktadır. İlgili harcama biriminden elde edilen bilgiler sonucunda mevcut teminatların bir yıldan daha uzun süreler içerdiği ve 226- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına alınması gerektiği tespit edilerek, ilgili teminat tutarları olarak toplam (5.917,36+5.803,95+990,83=)12.712,14.-TL Elektrik güvence bedelleri 226- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç kaydı yapılarak izlenilmesine başlanılmıştır. Bundan sonraki işlemlerde söz konusu Elektrik Güvence Bedellerine ilişkin ilgili hesapların kullanılması sağlanacaktır. Yapılan muhasebe kayıtlarına ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri Ekte sunulmuştur. (EK-1)

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında;" Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 60’ ncı maddesinde; 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı’ nın kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Üniversitemizde bir yıldan

daha az bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminat bulunmadığı için söz konusu teminat hesabı çalıştırılmamıştır.

Üniversitemiz elektrik giderlerinin ödenmesine yönelik yapılan harcamalar harcama birimi olan İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca yapılmaktadır. İlgili harcama biriminden elde edilen bilgiler sonucunda mevcut teminatların bir yıldan daha uzun süreler içerdiği ve 226- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına alınması gerektiği tespit edilerek, ilgili teminat tutarları olarak toplam (5.917,36+5.803,95+990,83=)12.712,14.-TL Elektrik güvence bedelleri 226- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç kaydı yapılarak izlenilmesine başlanılmıştır. Bundan sonraki işlemlerde söz konusu Elektrik Güvence Bedellerine ilişkin ilgili hesapların kullanılması sağlanacaktır. Yapılan muhasebe kayıtlarına ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri ekte sunulmuştur."Demiş, dolayısıyla kamu idaresi ile mutabakata varılmıştır.

BULGU 2: “962 Bilimsel Projeler Hesabı” İle “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının” Kullanılmaması Sebebi ile Desteklenen Projelerin Mali Tablolarda İzlenememesi

Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi tarafından yürütülen Bilimsel Araştırma Projelerinin izlenmesi amacıyla “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı’nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüşü alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinin “Hesap planı” başlıklı 7' nci maddesinde yer alan ;

“Yükseköğretim Kurumlarına ait hesap planı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 44'üncü maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçevede hesap planında yer alan aşağıdaki hesaplardan oluşur.”

hükmü gereğince;

Diğer Nazım Hesaplar başlığı altında “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı’ düzenlenmiştir.

Yönergenin 297'nci maddesinde :

“ ...Bilimsel Projeler hesapları, ... niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur. 962 Bilimsel Projeler Hesabı 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı”
...”

Denildikten sonra 298 ile 302'inci maddeler arasında söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

Bu düzenlemeler gereğince, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının, verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı"nda izlenmesi gerekmektedir. Desteklenen projelerin mali tablolarında söz konusu hesaplarda izlenmesi, kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi açısından önemlidir.

Kamu idaresi cevabında; Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi tarafından yürütülen Bilimsel Araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla "962- Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı"nın kullanılması için ilgili birim uyarılmış, söz konusu birimden projeler hakkında bilgiler alınarak Bilimsel Projeler kapsamında 3.548.946,40.- TL tutarında destek miktarı olduğu belirlenmiştir. Bu konuda belirlenen tutarların ilgili hesaplarda izlenilmesi amacıyla kayıtlara alınması sağlanmıştır. Bundan sonra desteklenecek Bilimsel Proje destek miktarlarının "962- Bilimsel Projeler Hesabı" – "963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı" hesaplarında izlenebilmesi için ilgili birim uyarılarak, söz konusu hesapların kullanılması sağlanacaktır. Yapılan muhasebe kayıtlarına ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri Ekte sunulmuştur. (EK-2)

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ; "Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi tarafından yürütülen Bilimsel Araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla "962- Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı"nın kullanılması için ilgili birim uyarılmış, söz konusu birimden projeler hakkında bilgiler alınarak Bilimsel Projeler kapsamında 3.548.946,40.- TL tutarında destek miktarı olduğu belirlenmiştir. Bu konuda belirlenen tutarların ilgili hesaplarda izlenilmesi amacıyla kayıtlara alınması sağlanmıştır. Bundan sonra desteklenecek Bilimsel Proje destek miktarlarının "962- Bilimsel Projeler Hesabı" – "963-Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı" hesaplarında izlenebilmesi için ilgili birim uyarılarak, söz konusu hesapların kullanılması sağlanacaktır. Yapılan muhasebe kayıtlarına ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri Ekte sunulmuştur." demiş,dolayısıyla kamu idaresi ile mutabakat sağlanmıştır.

Bulgu konusu husus,2016 yılı Sayıştay denetimlerinde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	Personel Giderleri	5.467.031	80	9.882.478	82	15.236.127	96
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	877.801	91	1.614.636	76	2.172.833	87
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	5.236.044	40	6.856.084	59	7.156.227	51
630	5	Cari Transferler	197.474	78	316.800	0	376.350	0
630	7	Sermaye Transferleri			172.603	75	3.000.000	0
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler			8.181	55		
630	13	Amortisman Giderleri	1.188.620	65	2.495.361	34	3.369.060	72
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	80.113	24	1.560.594	51	1.218.559	40
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Gide	2.523.999	35	809.905	63	436.813	60
630	99	Diğer Giderler	0	3	37.760	70	0	25
GİDERLER TOPLAMI (B)			15.571.085	44	23.754.407	20	33.206.987	85
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	99.820	19	635.419	50	1.092.422	26
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	35.452.897	84	48.263.319	51	58.505.237	43
600	5	Diğer Gelirler	21.788	29	515.831	14	460.181	43
600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri					1.520	47
GELİRLER TOPLAMI (A)			35.574.506	32	49.414.570	15	60.059.361	59
FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -)			20.003.420	88	25.660.162	95	26.852.373	74

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu 39.05 Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi		Yıl: 2015			
AKTİF HESAPLAR		Yıl: 2015	PASİF HESAPLAR	Yıl: 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR		32.607.465,95	3 KISA VADEBİ YABANCI KAYNAKLAR		3.045.776,41
10 HAZIR DEĞERLER		10.926.595,75	32 FAALİYET BORÇLARI		88.902,34
102	BANKA HESABI	10.875.229,96	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	88.902,34
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		2.495.943,23
104	PROJE ÖZEL HESABI	51.360,79	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	11.152,77
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333	EMANETLER HESABI	2.484.790,46
12 FAALİYET ALACAKLARI		20.619.000,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜ LÜKLER		491.325,94
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	20.619.000,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	464.913,32
14 DİĞER ALACAKLAR		0,00	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	25.623,80
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT H	786,72
15 STOKLAR		438.207,45	5 ÖZ KAYNAKLAR		79.301.330,89
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	438.207,45	50 NET DEĞER		1.210.083,04
16 ÖN ÖDEMELER		623.662,75	500	NET DEĞER HESABI	1.210.083,04
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		51.238.922,11
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	51.238.922,11
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	623.662,75	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		26.852.373,74
2 DURAN VARLIKLAR		49.799.641,35	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	26.852.373,74
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		49.792.697,35			
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	15.353.501,30			
254	TAŞITLAR HESABI	1.873.534,37			
255	DEVİRBAŞLAR HESABI	8.176.625,29			
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	7.007.698,75			
258	YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	31.334.735,13			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		23.364,00			
260	HAKLAR HESABI	23.364,00			
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-23.364,00			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		6.944,35			
294	ELDE EDİLEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	8.904,59			
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.960,74			
AKTİF TOPLAMI		82.347.107,30	PASİF TOPLAMI		82.347.107,30
Bilanço Dipnotları :					
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00			
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00			
902	BÜTÇE ÖDENEK HARBKETLERİ HESABI	0,00			
903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00			
904	ÖDENEKLER HESABI	0,00			
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00			
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.220.826,38			
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.220.826,38			
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	0,00			
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLERİ HESABI	0,00			
964	KAMU İDARELERİNE TAHSİSİ Bİ NALAR VE ARAZİLER HESABI	23.194.181,12			
965	KAMU İDARELERİNE TAHSİSİ Bİ NALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	23.194.181,12			

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>