



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

RECEP TAYYİP ERDOĞAN

ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
RECEP TAYYİP ERDOĞANI ÜNİVERSİTE DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	29

RECEP TAYYİP ERDOĞAN
ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Recep Tayyip Erdoğan 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 maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 110.435.000 TL'dir. Yıl içerisinde 67.631.674 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.767.300 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 176.299.374 TL olmuştur. Bu tutarın 139.260.630,61 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 78,99'dur.

Bütçede 110.435.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 140.585.637,53 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 127,30 olmuştur.

Recep Tayyip Erdoğan 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	110.435.000	176.299.374	139.260.630,61	78,99

Tablo 2 – 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri(TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	110.435.000	140.585.637,53	127,30

Kurumun 2015 Yılı Gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 160.472.383,75 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 112.215.018,20 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 Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Haklar Hesabının Kullanılmaması

Kurum tarafından alımı yapılan fiziksel olmayan varlıkların“26 Maddi Olmayan Duran Varlık” grubu içinde yer alan hesaplara alınıp burada izlenmesi ve yıl sonunda amortismanına tabi tutulması gerekirken, ilgili hesapların kullanılmayarak doğrudan giderleştirme yoluna gidildiği tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Maddi Olmayan Duran Varlık” başlıklı 192'nci maddesinin ilk iki fıkrasında;

"(1) Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kapsama dâhil kamu idarelerinin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.

(2) Maddi olmayan duran varlıklar, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

a) 260 Haklar Hesabı

b) 262 Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri Hesabı

c) 264 Özel Maliyetler Hesabı

ç) 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı

d) 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı” denilerek Kurum tarafından yararlanılmak üzere temin edinilen veya hukuken himaye gören hakların Maddi Olmayan Duran Varlıklar grubunda izlenmesi gerektiği belirtilmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğin “Hesap Grubuna İlişkin İşlemler” başlıklı 193’üncü maddesinin 3 ‘üncü fıkrasının “a” ve “c” bendinde;

“1) Edinilen maddi olmayan duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınır. Bağış veya hibe olarak edinilenler değerlemesi yapıldıktan sonra hesaplara alınır.

2) Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplara kayıt yapılırken yardımcı hesap kodları ile birlikte bütçe sınıflandırmasında yer alan kurumsal, fonksiyonel ve

finansman kodları da kullanılır.

3) Maddi olmayan duran varlıkların kayıtlardan çıkarılmasını gerektiren bir durum ortaya çıktığında ilgili kamu idaresince muhasebe birimine bildirilir. Bunun üzerine muhasebe birimlerinde kayıtlar güncellenir.

4) Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihte mevcut olup hesaplarda yer almayan maddi olmayan duran varlıklardan envanter ve değerlemesi yapılanlar harcama birimi tarafından bildirildikçe, muhasebe birimince ilgili maddi olmayan duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınır. Henüz kayıtlara alınmamış olan maddi olmayan duran varlıklardan herhangi bir nedenle elden çıkarılanlar, öncelikle elden çıkarma değerleriyle ilgili maddi olmayan duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınır.

5) Maddi olmayan duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortisman ve yeniden değerlemeye tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde ise kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, oluşan olumlu veya olumsuz fark, ilgisine göre faaliyet gelir veya gider hesaplarının değer ve miktar değişimleri yardımcı hesaplarına kaydedilerek muhasebeleştirilir.

c) Maddi olmayan duran varlıkların amortisman işlemleri;

1) Amortisman ayrılması, bir maddi olmayan duran varlığın maliyetinin, öngörülen hizmet süresi boyunca dönemlere dağıtılmasıdır.

2) Ayrılan amortisman tutarı gider olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların ilk defa amortisman uygulamasına esas alınacak değeri kayıtlı bedelidir. Ancak, yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olan varlıklar için amortisman hesaplamasına esas alınacak değer, yeniden değerlendirme sonucu ortaya çıkan değerdir. Maddi olmayan duran varlık için yapılan harcamaların, varlığın iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılması sonucunu doğurması durumunda amortisman hesaplaması varlığın yeni değeri üzerinden yapılır.

3) Bir maddi olmayan duran varlığın kullanımından elde edilebilecek ekonomik fayda tüketildikçe, bu tüketimi yansıtabilmek amacıyla ayrılan amortismanların birikmiş tutarı, varlığın defterde kayıtlı değerinin altında eksi değer olarak gösterilir.

4) Amortisman süresi, maddi olmayan duran varlığın muhasebe kayıtlarına girdiği

yıldan başlar. Uygulanacak amortisman süresi, yöntemi ve oranları maddi olmayan duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirlenir” denilerek Kurum tarafından alımı yapılan maddi olmayan duran varlıkların ilgili hesapta izlenerek amortisman ayrılması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak tabloda detayı belirtilen 436.725,10 TL tutarındaki hak alımının "260 Haklar Hesabına" alınmadan doğrudan giderleştirilerek kayıtlara alındığı görülmektedir.

Tablo 1: Haklar Hesabına İzlenmesi Gereken Giderler

Yevmiye No	Tutarı
1311	16.797,77
1849	37.236,01
2451	70.057,26
3694	11.507,23
3697	28.311,39
3699	46.769,21
3859	10.644,22
3860	56.870,47
3898	19.246,75
3899	25.891,71
5395	9.258,72
5876	45.929,62
5941	58.204,78
Toplam	436.725,10 TL

Kamu idaresi cevabında; Bulgu da bahsi geçen ödemeler Üniversitemiz Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı tarafından hizmet alımı ihalesi yapılarak alınan elektronik yayınlar olup, hizmet alım ihalesi yapıldığı için sözleşme imzalandığından dolayı 260 -Haklar Hesabı kullanılmamıştır. 2016 yılından itibaren söz konusu hesap bu tür alımlar içinde kullanılmaya başlanılmıştır.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, 2015 mali yılı içinde veri tabanına ilişkin alımların muhasebeleştirilmesinde 260-Haklar Hesabının kullanılmadığı kabul edilmekte olup, izleyen mali yıl içinde ilgili muhasebe kodunun kullanılacağı ifade edilmektedir.

BULGU 2: Demirbaşlar Hesabının Kullanılmaması

Kurum tarafından alımı yapılan dayanıklı taşınır niteliğinde olan varlıkların 255-Demirbaşlar Hesabına alınıp burada izlenmesi ve yıl sonunda amortisman ayrılması gerekirken, bu mahiyetteki bazı alımların doğrudan giderleştirilerek kayıtlara alındığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Maddi Duran Varlık” başlıklı 169'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“(1) Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Maddi duran varlıklar, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

250 Arazi ve Arsalar Hesabı

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı

252 Binalar Hesabı

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

254 Taşıtlar Hesabı

255 Demirbaşlar Hesabı

256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

259 Yatırım Avansları Hesabı” denilerek Kurum tarafından bir yıl veya daha uzun süreli yararlanılmak üzere temin edinilen dayanıklı taşınırın maddi duran varlıklar grubunda izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmeliğin “255 Demirbaşlar Hesabın Niteliği” başlıklı 181'inci maddesi ile “257 Birikmiş Amortismanlar Hesabın Niteliği” başlıklı 185'inci maddesinde;

“255 Demirbaşlar hesabı; kamu idarelerinin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, maddi duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır” denilmektedir.

Mevzuatta belirtildiği üzere, Kurum tarafından alınan uzun süre kullanılabilen varlıkların 255- Demirbaşlar Hesabında izlenmesi ve yıl sonunda kayıtlı tutarları üzerinden amortisman ayrılması gerekmektedir. Oysa ki, Kurum tarafından rektörlük hizmet binasına yapılan giriş bankosunun demirbaş kayıtlarına alınmadığı ve dolayısıyla amortisman ayırma işlemine tabi tutulmadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu da bahsi geçen Rektörlük hizmet binasına yapılan giriş bankosunun demirbaş kaydı yapılmış olup, söz konusu taşınır işlem fişi ekte yer almaktadır. Yapım işi olarak yaptırılan ve “255 Demirbaşlar” hesabına alınarak bu hesapta izlenmesi gereken Maddi Duran Varlıkların demirbaş kayıtlarına alınması ve amortisman ayrılması hususunda daha dikkatli olunacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından söz konusu bulguya ilişkin olarak gönderilen cevapta demirbaş kayıtlarının yapıldığı ve bundan sonraki işlemlerde daha dikkatli olunacağı belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde belirtilen hususlar izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 25 Maddi Duran Varlıklar (255- Demirbaşlar Hesabı), 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (260- Haklar Hesabı) hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sosyal Tesis Gelir ve Giderlerinin Özel Bütçeye Kaydedilmesi

Sosyal tesislerin gelir ve giderlerine ilişkin işlemlerin bu tesislere özgü ayrı bir muhasebe hesabında izlenmesi gerekirken, Üniversite bünyesinde kurulan sosyal tesis mahiyetindeki kuruluşların gelir ve giderlerinin özel bütçe üzerinden izlendiği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin “Bilanço Esası” başlıklı 12’nci maddesinde;

“Kapsama dahil her bir sosyal tesisten yıllık gayrisafi hasılat tutarı 500.000,00 TL’yi aşanlar, muhasebe sistemlerini bu Esas ve Usullerde belirlenmiş ilke, kural ve standartlara göre kurarlar” denilmektedir.

Mezkûr Usul ve Esasların “İşletme Hesabı Esası” başlıklı 13’üncü maddesi ise;

“Kapsama dahil her bir sosyal tesisten yıllık gayrisafi hasılat tutarı 12 nci maddede belirtilen tutarın altında kalanlar (bu tutar dahil) muhasebe sistemlerini bu esasa ilişkin belirlenmiş ilke, kural ve standartlara göre kurabilirler. Bu esasa tabi olanlar 46 ve 48 inci maddeleri hariç olmak üzere, Esas ve Usullerin dördüncü bölümünde yer alan hesap planı hükümlerine tabidir” şeklindedir.

Esas ve Usullerin 55’inci maddesinde sosyal tesisler tarafından düzenlenecek mali tablolar yer almaktadır. İlgili maddenin ilk fıkrasına göre, bilanço esasına defter tutan sosyal tesislerin yıl sonunda bilanço ve gelir tablosu hazırlaması gerekmektedir. Eğer işletme hesabı esasına göre defter tutulması gerekiyorsa, hesap döneminin sonunda işletme hesabı özeti gösteren tablonun hazırlanması gerekmektedir.

Bu anlamda, sosyal tesis mahiyetinde olan kuruluşlar için ayrı bir yevmiye defterinin tutularak, gelir, gider ve varlıkları bu hesap üzerinden izlenmesi gerekmektedir. Yıl sonunda da, defterlerinin tutulma esasına bağlı olarak ilgili mali tabloların hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun “Amaç” başlıklı 4’üncü maddesinde:

“Yükseköğretimin amacı:

....

(6) Beden, zihin, ruh, ahlak ve duygu bakımından dengeli ve sağlıklı şekilde gelişmiş,

(7) İlgil ve yetenekleri yönünde yurt kalkınmasına ve ihtiyaçlarına cevap verecek, aynı zamanda kendi geçim ve mutluluğunu sağlayacak bir mesleğin bilgi, beceri, davranış ve genel kültürüne sahip, vatandaşlar olarak yetiştirmek,..."

Aynı Kanunun "Cari hizmet maliyetinin hesaplanması, öğrenci katkı payları ve öğrenim ücretleri" başlıklı 46'ncı maddesinde:

"Yükseköğretim kurumlarında, öğrenci başına düşen cari hizmet maliyetleri, yükseköğretim programlarının özellikleri göz önüne alınarak Yükseköğretim Kurulunca hesaplanır. Öğrencilerden her bir dönem için birinci öğretimde öğrenci katkı payı, ikinci öğretim ve uzaktan öğretimde ise öğrenim ücreti alınır. Yabancı uyruklu öğrencilerden, birinci veya ikinci öğretim ayırımı yapılmaksızın, her bir dönem için öğrenim ücreti alınır. Devlet tarafından karşılanacak kısım ile birinci öğretim, ikinci öğretim, açık ve uzaktan öğretim öğrencileri tarafından karşılanacak öğrenci katkı payı veya öğrenim ücretleri, öğrenci başına düşen cari hizmet maliyetleri göz önünde bulundurularak belirlenir. Cari hizmet maliyetinin öğrenciler tarafından karşılanacak kısmı dışında kalan miktarı, Devlet tarafından karşılanır. Devletçe karşılanan kısım cari hizmet maliyetinin yarısından az olamaz."

"Öğrenci sosyal tesisleri ile faaliyetlerinden elde edilen gelirler, yükseköğretim kurumlarınca önceki yıllarda basılan süreli ya da süresiz yayınlar ile elektronik ortamda veya internet ortamında sunulan ders materyallerinden elde edilen gelirler, öğrenci katkı payı olarak tahsil edilen gelirler ile diğer gelirler; en geç tahsil edildiği ayın sonuna kadar ilgili yükseköğretim kurumu hesabına yatırılır. Yatırılan bu tutarlar, yükseköğretim kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilir. Kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yükseköğretim kurumu bütçesinde öngörülen ödenekler, gelir gerçekleştirmelerine göre kullanılır. Kaydedilen ödenekler, başta öğrencilerin beslenme, barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmet giderleri olmak üzere, kalkınma planı ve programlarına uygun olarak yükseköğretim kurumunun cari, sermaye, transfer giderleri ile öğrencilerin kısmi zamanlı olarak geçici işlerde çalıştırılmasına ilişkin giderlerinde kullanılır."

Söz konusu Kanunun "Faaliyetlerin Düzenlenmesi" başlıklı 47'nci maddesinde:

"Yükseköğretim kurumları, Yükseköğretim Kurulu'nun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma,

dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak ve bu amaçla bütçe imkânları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko-sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı ve tiyatro salonları, spor salonları ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevlidirler.” hükümleri yer almaktadır.

124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin "Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı ve Görevleri" başlıklı 7'nci bölümünün "Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı" başlıklı 32'nci maddesinde Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığının görevleri olarak, öğrencilerin ve personelin, spor, kültürel ve sosyal ihtiyaçlarını karşılayacak faaliyetleri düzenlemek de sayılmaktadır.

Ayrıca, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 2880 sayılı Kanunla değişik 46 ve 47'nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumları Mediko-Sosyal, Sağlık, Kültür ve Spor İşleri Dairesi Uygulama Yönetmeliğinin, 5 ve 10'uncu maddelerinde Dairede yürütülecek başlıca hizmetler olarak sosyal, kültürel ve spor hizmetleri sayılmakta olup, bütün bu hizmetlerin görülmesi için gerekli olan öğrenci kantin ve lokantaları, okuma salonları ile öğrenci yurtları açar, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlar, bu ve benzeri diğer tesisleri kurar, kiralar, işletir veya işletirir. Bu amaca yönelik olarak üniversitenin diğer birimleri ve üniversite dışındaki kuruluşlarla işbirliği içinde çalışır, döner sermaye işletmeleri kurar hükümleri bulunmaktadır.

Öte yandan 2016 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun 7 (2) maddesi "4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 43' üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi, 44 , 46 , 58 , ek 25 , ek 26 ve ek 27 'nci maddeleri ile 19/11/1992 tarihli ve 3843 sayılı Kanun'un 7' nci maddesi uyarınca tahsil edilen tutarlar ve diğer gelirler, yükseköğretim kurumları bütçelerine özel gelir ve özel ödenek olarak kaydedilmez. Tahsil edilen bu tutar ve gelirler, ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilir. Kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine konulan ödenekler, gelir gerçekleştirmelerine göre kullanılır." hükümleri yer almaktadır.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya verilen cevapta 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 46 ve 47'nci maddelerinden bahsedilerek , "Yükseköğretim kurumları, Yükseköğretim Kurulu'nun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını

değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak ve bu amaçla bütçe imkânları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko-sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı ve tiyatro salonları, spor salonları ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevlidirler hükmü gereğince sosyal tesislerin Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı tarafından işletilerek ,gelirlerinin bütçeye alınarak giderlerinin bütçeden yapılmasında mevzuata aykırılık bulunmadığı ileri sürülmüştür.

Ancak buradaki sosyal tesis misafirhane olarak kullanılmakta olup misafirhane ücretleri de her yıl Maliye Bakanlığı Milli Emlak genel Müdürlüğünce belirlenen tutarlar üzerinden alınmaktadır. Tesisin öğrencilerin sosyal ihtiyaçlarını karşılayacak özelliği yoktur.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 47'nci maddesinde bahsedilen sosyal tesislerden öğrencilerin kullanımına açık kafeterya, lokal ,havuz, spor salonu gibi tesisleri anlamak gerekir. Bu nedenle idare tarafından gönderilen bulgu cevabını kabul etmek olanaksızdır.

BULGU 2: Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması

Peşin olarak tahsil edilen ve gelecek ayları kapsayan kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde “380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının” kullanılmadığı, yapılan tahsilatın tamamının doğrudan gelir olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “380- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları” başlıklı 296'ncı maddesinde;

“Gelecek aylara ait gelirler hesabı, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır” denilmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 297'nci maddesinin birinci ve dördüncü fıkraları ise;

(1) Gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirler, ilgili oldukları ay sonlarında

tahakkuk ettirmek üzere bu hesapta izlenir.

(4) Gelecek aylara ait gelirler hesabında kayıtlı peşin olarak tahsil edilerek bütçeleştirilmiş olan gelirler, ilgili oldukları dönemde düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirler hesabına kaydedilir” şeklindedir.

Yönetmeliğin yukarıda belirtilen hükümlerinden anlaşılacağı üzere, içinde bulunulan aya ilişkin kira gelirlerinin 600- Gelirler Hesabına alınması geriye kalan aylara ilişkin tutarların ise 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bir sonraki aya gelindiğinde ise, ilgili ayın kira gelirinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabından düşülerek gelir kaydının yapılması gerekmektedir. Oysa ki, Kurum tarafından yapılan kayıtlarda tahsil edilen tutarların tamamının doğrudan gelir kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Peşin olarak tahsil edilen ve gelecek ayları kapsayan kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının kullanılmasına başlanılmıştır.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, peşin olarak tahsil edilen ve gelecek dönemi kapsayan kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde ilgisine göre 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler veya 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesabının kullanılmadığı kabul edilmekte, izleyen mali yılda benzer nitelikli işlemlerde ilgili hesap kodlarının kullanılacağı belirtilmektedir.

BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Akademik Personelin Yurtdışına Dil Eğitimine Gönderilmesi

Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında bazı akademik personelin hizmet alımıyla İngiltere’ye yabancı dil eğitimine gönderildiği tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelikte Bilimsel Araştırma Projeleri, sonuçları ile bilime evrensel veya ulusal ölçülerde katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projeler olarak tanımlanmıştır.

Mezkûr Yönetmeliğin 7’nci maddesinde araştırma projelerinin seçiminde dikkate

alınacak ilkeler belirlenmiştir. Buna göre araştırma projelerinin, yükseköğretim kurumunun uzman elemanı bulunan her dalı ile ilgili olarak, Beş Yıllık Kalkınma Planı hedeflerine, yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği üniversite bilim politikasına veya ülke bilim politikasına uygun konulara öncelik verilerek değerlendirilmesi ve seçilmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinin evrensel ve ulusal bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması esastır.

Ayrıca, araştırma projelerinin seçimi ve desteklenmesinde; temel bilimler içerikli; sonuçları uygulamaya dönük; kaynakları ve faaliyetleri bakımından çok katılımlı, çok merkezli, kurumlar arası, uluslararası ve disiplinler arası nitelikteki projelere öncelik verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bahse konu Yönetmeliğe dayanılarak çıkarılan Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesinin “Proje Türleri” başlıklı 10'uncu maddesinin h bendinde yönlendirilmiş projeler için,

“Ülkemizin ve üniversitemizin bilim politikaları doğrultusunda, konusu ve araştırmacılarının BAP Komisyonu tarafından belirlendiği araştırma ve geliştirme projeleridir. Bu projelere müracaat doğrudan BAP Biriminden yapılır. Değerlendirilmesi BAP Komisyonu tarafından yapılarak kabul/red kararı alınır” denilmektedir.

Öğretim üyeleri İngilizceye dayalı araştırma altyapılarının geliştirilmesi için yönlendirilmiş proje kapsamında pazarlık usulü ile hizmet alımı yapılmak İngiltere'ye dil kursuna gönderilmiştir. İlgili projenin, Bilimsel Araştırma Projelerinin yukarıda belirtilen temel amaçlarıyla uyumlu olmadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 3'üncü maddesinin (d) bendinde Bilimsel Araştırma Projesi “Tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime evrensel veya ulusal ölçülerde katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projelerdir.” denilerek tarif edilmiştir. Yine Yönetmeliğin 7'nci maddesinde araştırma projelerinin seçiminde dikkate alınacak ilkeler “Araştırma projeleri, yükseköğretim kurumunun uzman elemanı bulunan her dalı ile ilgili olarak, Beş Yıllık Kalkınma Plan hedeflerine, yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği üniversite bilim politikasına veya ülke bilim politikasına uygun konulara öncelik

verilerek değerlendirilir ve seçilir. Araştırma projelerinin evrensel ve ulusal bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması esastır. Araştırma projelerinin seçimi ve desteklenmesinde; temel bilimler içerikli; sonuçları uygulamaya dönük; kaynakları ve faaliyetleri bakımından çok katımlı, çok merkezli, kurumlar arası, uluslararası ve disiplinler arası nitelikteki projelere öncelik verilebilir. Lisansüstü tez araştırmaları da araştırma projeleri kapsamında desteklenebilir.” şeklinde belirtilmiştir.

Bahsedilen Yönetmelik hükümlerine bağlı olarak Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi hazırlanmış ve 07.01.2015 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe konulmuştur. Yönerge’ de bilimsel araştırma projelerinin tanımı ve araştırma projelerinin seçiminde dikkate alınacak ilkeler, yönetmeliğin ilgili maddelerine paralel olarak düzenlenmiştir. Yönergenin 10’uncu maddesinin (h) bendinde tanımlanan “Yönlendirilmiş Projeler” konusu ve araştırmacılarının BAP Komisyonu tarafından belirlendiği araştırma ve geliştirme projeleridir denilerek tanımlanmıştır. Bu kapsamda 07.05.2015 tarihli ve 2015/04 sayılı BAP Komisyonu toplantısında “RTEÜ öğretim üyelerinin İngilizceye dayalı araştırma altyapılarının geliştirilmesi” amacıyla bir proje hazırlamak üzere Yrd Doç Dr Emre ÇAĞLAK’ın görevlendirilmesine karar verilmiştir. Görevlendirilen öğretim üyesinin hazırlayıp 15.05.2015 tarih ve 2015/05 sayılı BAP Komisyonuna sunulan projesi kabul edilerek yürürlüğe girmiştir.

Projenin amacı RTEÜ öğretim üyelerinin İngilizce konuşma ve anlama becerilerinin yükseltilmesinin ötesinde, hazırlayacakları yurtdışı ve yurtiçindeki uluslararası yayınların da niteliklerinin artırılması, yabancı kaynaklara erişimlerinin kolaylaştırılması, aynı zamanda gelişen becerileri sayesinde bilimsel etkinliklere daha çok katılımın sağlanması ve üniversitelerarası akademik ve bilimsel etkileşimin artırılmasıdır. Ortaya çıkan katma değer ile üniversitemizin Türkiye’deki ve dünyadaki sıralamasının belirlenmesinde etkili olan uluslararası eser sayısında artışa bağlı olarak, RTEÜ vizyonunda değişikliğe uygun ortamın sağlanmasıdır. Ülkemizin geleceğini oluşturan genç nesillerin daha verimli, etkin ve global düzeyde eğitim imkanına kavuşmalarına katkı sağlamak amacı ile, üniversitemiz akademisyenlerinin yabancı dilde araştırma yapma kabiliyetlerinin daha da geliştirilmesi düşünülen bu projenin Üniversitemiz akademik alt yapısına olumlu etkiler yapacağı ulusal ve uluslararası eğitim kurumları arasında rekabet edebilirliğinin arttırılması amaçlanmıştır.

Bu amaçla 2015 yılında 30 öğretim üyemiz yurtdışına dil eğitimine gönderilmiş olup eğitim almaları sağlanmıştır. Ancak Sayıştay Başkanlığının proje türünün uyumsuzluğu ile

ilgili bulgusuna istinaden 2016 yılında da devam eden projenin sonuç raporu talep edilmiş ve 28.04.2016 tarih ve 2016/06 tarihli BAP Komisyon Toplantısında konu görüşülerek proje kapatılmıştır.

Sonuç olarak Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelikte, Bilimsel Araştırma Projeleri tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime evrensel veya ulusal ölçülerde katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projeler olarak tanımlanmıştır. Bulgumuzda, kurum tarafından gerçekleştirilecek projelerin yönetmelikte belirtilen ilkeler doğrultusunda olması gerekmektedir.

Kurum tarafından bulgumuza istinaden gönderilen cevapta, proje türünün uyumsuzluğuna istinaden 28.04.2016 tarih ve 2016/06 sayılı BAP Komisyon toplantısında ilgili projenin sonlandırıldığı belirtilmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.60		Adı : RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015	
AKTİF HESAPLAR			N Yılı 2015		
1 DÖNEN VARLIKLAR					49.135.666,33
10 HAZİR DEĞERLER					9.236.402,05
102 BANKA HESABI					9.010.772,12
104 PROJE ÖZEL HESABI					225.629,93
12 FAALİYET ALACAKLARI					35.404.388,62
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI					34.939.954,97
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI					46.488,27
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI					417.945,38
14 DİĞER ALACAKLAR					1.700.335,77
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI					1.700.335,77
16 ÖN ÖDEMELER					2.794.539,89
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI					2.794.539,89
2 DURAN VARLIKLAR					528.910.403,44
22 FAALİYET ALACAKLARI					489.221,04
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI					489.221,04
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR					528.421.144,40
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI					336.901.258,09
252 BİNALAR HESABI					145.581.687,02
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI					37.654.833,76
254 TAŞITLAR HESABI					5.809.163,27
255 DEMİRBAŞLAR HESABI					21.212.174,48
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)					-45.541.330,56
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI					26.803.358,34
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR					0,00
260 HAKLAR HESABI					1.505.002,31
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)					-1.505.002,31
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR					38,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI					17.835,60
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)					-17.797,60
AKTİF TOPLAMI					578.046.069,77

PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		6.599.642,68
32 FAALİYET BORÇLARI		579.322,64
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		579.322,64
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		4.762.953,99
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		646.493,66
333 EMANETLER HESABI		4.116.460,33
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.257.366,05
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.237.770,12
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		18.936,78
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		659,15
5 ÖZ KAYNAKLAR		571.446.427,09
50 NET DEĞER		266.622.916,76
500 NET DEĞER HESABI		266.622.916,76
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		256.742.254,70
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		256.742.254,70
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		48.081.255,63
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		48.081.255,63
PASİF TOPLAMI		578.046.069,77

949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	213.512,72
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.470.279,11
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	2.470.279,11
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	704.567,43
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	704.567,43

RECEP TAYYIP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015 YILI	
			TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	64.284.255	0,96
630	02	Sos.Güv.Kurumlarına Devlet Pirimi Gideri	8.971.184	0,32
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.432.324	0,24
630	5	Cari Transferler	1.759.233	0,94
630	7	Sermaye Transferleri	0,0	0
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	120.267	0,43
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,0	0
630	13	Amortisman Giderleri	15.028.466	0,64
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.315.606	0,59
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,0	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.303.678	0,91
630	99	Diğer Giderler	0,0	0,17
GİDERLER TOPLAMI			112.215.013,0	5,2
GENEL TOPLAM			112.215.018,2	

RECEP TAYYIP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015 YILI	
			TL	Kr
600	3	Teşebbüs ve mülkiyet Gelirleri	7.834.489	0,8
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	146.766.957	0,28
600	5	Diğer Gelirler	5.663.871	0,21
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	81.077	0,59
600	25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Al.Mali Ol.Var El.Edilmen Gel.	125.987	0,87
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)		
GELİRLERİN TOPLAMI			160.472.381,00	2,75
GENEL TOPLAM			160.472.383,75	

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>

**RECEP TAYYİP ERDOĞANI
ÜNİVERSİTE DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	26
6. EKLER.....	27

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 100.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 4.035.743,01 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 6.184.599,64 TL, gider toplamı ise 5.142.907,80 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 1.041.691,84TL'dir.

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 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

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 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 İdaresi Mali Tabloları

RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
GENEL BİLANÇOSU

2015

AKTİF		PASİF		
1	Dönen Varlıklar	4.035.743,01	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	317.229,50
10	Hazır Değerler	2.462.363,25	32 Ticari Borçlar	37.077,79
102	Bankalar Hesabı	2.462.363,25	320 Satıcılar Hesabı	32.999,58
12	Ticari Alacaklar	1.257.278,18	326 Alınan Depozito ve Teminatlar Hes	4.078,21
120	Alıcılar Hesabı	1.209.933,43	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	280.151,71
123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklı Hesabı	47.344,75	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	152.270,56
15	Stoklar	295.488,64	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	732,02
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	295.488,64	362 Ödenecek Döner Sermaye Yük. Hes	64.123,52
18	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	14.481,82	363 Ödenecek Döner Sermaye Kat. Pay.	63.025,61
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	14.481,82	5 Öz Kaynaklar	3.718.513,51
19	Diğer Dönen Varlıklar	6.131,12	50 Ödenmiş Sermaye	100.000,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	6.131,12	500 Sermaye Hesabı	100.000,00
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Var.Hesabı	51.272,00	57 Geçmiş Yıllar Karları	2.591.790,75
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı -	-51.272,00	570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	2.591.790,75
			58 Geçmiş Yıl Zararları	-14.969,08
			580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı -	-14.969,08
			59 Dönem Net Karı Zararı	1.041.691,84
			590 Dönem Net Karı Hesabı	1.041.691,84
	Toplam	4.035.743,01	Toplam	4.035.743,01

RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU

	2015	2014
A-BRÜT SATIŞLAR	6.061.941,56	5.264.214,88
1-Yurt İçi Satışlar	6.027.541,61	5.210.012,18
2-Yurt Dışı Satışlar		0,00
3-Diğer Gelirler	34.399,95	54.202,70
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	12.580,11	2.950,00
1-Satıştan İadeler (-)	12.580,11	2.920,00
2-Satıştan İskontolar (-)	0,00	0,00
3-Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C-NET SATIŞLAR	6.049.361,45	5.261.264,88
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.517.048,63	897.676,00
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		0,00
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		0,00
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.517.048,63	897.676,00
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	4.532.312,82	4.363.588,88
E-FAALİYET GİDERLERİ	3.431.120,05	2.690.952,70
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0,00
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		0,00
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	3.431.120,05	2.690.952,70
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.101.192,77	1.672.636,18
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	135.238,19	60.707,01
1-Faiz Gelirleri	134.675,67	58.815,61
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-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	493,69	1.891,40
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00	0,00
1-Komisyon Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
4-Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.236.430,96	1.733.343,19
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0,12	0,00
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,12	0,00
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	194.739,24	0,00
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		0,00
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		0,00
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	194.739,24	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.041.691,84	1.733.343,17
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.041.691,84	1.733.343,19

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>