



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

## 2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
7.	DENETİM BULGULARI .....	8



## **TABLÖLÄR LİSTESİ**

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu .....	1
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu .....	2
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi .....	2
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi .....	3



## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Diğer Bulgular

1. Yazılım Giderlerinin Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi
2. Demirbaşların Hatalı İşleme Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Giresun Üniversitesi 2006 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversite bünyesinde; 13 fakülte, 5 yüksekokul, 3 enstitü, 12 meslek yüksekokulu, 21 uygulama ve araştırma merkezi, 1 Devlet Konservatuarı ve 4 bölüm bulunmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2'de yer almaktadır.

#### Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu



Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	133	73	206
Doçent	183	69	252
Doktor öğretim üyesi	361	89	450
Öğretim görevlisi	311	83	394
Araştırma görevlisi	135	84	219
<b>Toplam</b>	<b>1.123</b>	<b>398</b>	<b>1.521</b>

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	265	222	487
Sağlık	86	167	253
Avukatlık	4	1	5
Eğitim-öğretim	0	0	0
Teknik	63	53	116
Yardımcı	17	31	48
Sözleşmeli	23	35	58
İşçi	245	8	253
Din Hizmetleri Sınıfı	1	0	1
<b>Toplam</b>	<b>704</b>	<b>517</b>	<b>1.221</b>

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1826'dır. Ayrıca Üniversitede 1 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelin, (A) "Özel Bütçeli İdareler" bölümünde yer alan Giresun Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2023 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

**Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi**

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	721.979.667,00	699.645.205,04	96,91
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	96.919.133,00	91.558.132,47	94,47
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	87.537.104,00	62.264.906,77	71,13

Cari Transferler	26.481.400,00	25.499.960,53	96,29
Sermaye Giderleri	78.500.000,00	48.617.104,25	61,93
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>1.011.417.304,00</b>	<b>927.585.309,06</b>	<b>91,71</b>

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 709.631.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 301.786.304,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 1.011.417.304,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %91,71'i olan 927.585.309,06 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla; personel giderlerinde 721.979.667,00 TL ödeneğin 699.645.205,04 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 96.919.133,00 TL ödeneğin 91.558.132,47 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 87.537.104,00TL ödeneğin 62.264.906,77 TL'si, cari transferlerde 26.481.400,00TL ödeneğin 25.499.960,53 TL'si, sermaye giderlerinde 78.500.000,00TL ödeneğin 48.617.104,25 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 7.941.534,70 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2023 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi**

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.877.000,00	17.497.345,99	197,11
Alınan Bağış ve Yardımlarile Özel Gelirler	655.945.000,00	952.484.546,00	145,21
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	44.809.000,00	18.892.384,85	42,16
<b>Toplam</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>139,35</b>
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)	0,00	191.264,50	0,00
<b>Net Toplam</b>	<b>709.631.000,00</b>	<b>988.683.012,34</b>	<b>139,32</b>

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 709.631.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 988.683.012,34 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 999.247.904,06 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 200.674,20 TL ve faaliyet gideri 933.866.315,98 TL olan Üniversite, 2023 yılını 65.180.913,88 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 5.976.747,79 TL, gider toplamı 6.301.579,36 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 324.831,57 TL zarar ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite 28 Şubat 2018 tarih ve 30700 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 801 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile kurulan Giresun Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici AŞ’nin ortağıdır. Adı geçen AŞ’nin kuruluş sermayesi 675.000,00 TL olup Üniversitenin %51,85 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 49’uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun’un 80’inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar’ın 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları ilgili kanun, yönetmelik ve yönerge hükümlerine uygun ve "Görevler Ayrılığı" ilkesi gözetilerek tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterli görülmektedir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikasının belirlendiği ve kurum çalışanlarına duyurulduğu anlaşılmaktadır. Ancak hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürlere ilişkin planlama çalışmaları nihayete ermemiş, netice itibariyle hassas görevlerin belirlenmesi ve ilgili birimlere duyurulması söz konusu değildir.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Üniversite 2020-2024 Stratejik Planı performans göstergeleri işbirliği birimlerinden alınan veriler doğrultusunda tanımlı süreçlerle ilgili raporlara işlenmektedir. Ayrıca amaç, hedef ve performans göstergesi bazlı birimlerce eylem planları da oluşturulmuştur.

Üniversite 2020-2024 Stratejik Planında yer alan performans göstergelerinin raporlaması yapılmış, ilgili raporlar üst yönetim ve senatoya bilgi olarak sunulmuştur.

“Giresun Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi” Üniversite Senatosunun Mayıs 2021 tarihli ve 198 sayılı kararı ile kabul edilerek yürürlüğe girmiştir. Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesine göre gerekli çalışmaları yürütmek üzere çalışma ekiplerinin oluşturulduğu ve risk analiz raporu hazırlık çalışmalarına başlandığı anlaşılmaktadır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

Birimlerde yürütülen iş ve işlemlere ilişkin iş akış şemaları hazırlanmış, iş akış şemasında imza ve onay mercileri belirlenmiştir. İş Akış Şemaları ilgili birimlerin web sayfalarında yayımlanmış, idarede yapılan görevlendirmelerde bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

Yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir bilgi ve iletişim sisteminin gerekliliği noktasında gerekli düzenleme ve sistemlerin henüz tamamlanmadığı anlaşılmaktadır.

### **İzleme Standartları**

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından Üniversite iç kontrol standartları uyum eylem planı sistematik olarak takip edilmekte ve değerlendirme raporu hazırlanarak kamuoyuna duyurulmaktadır. İç denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

---

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Giresun Üniversitesi 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

#### **BULGU 1: Yazılım Giderlerinin Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi**

Maddi olmayan duran varlık niteliğinde olan ve iktisadi değer taşıyan muhtelif bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekirken doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde; bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesinde 260 Haklar Hesabının kullanılacağı, aynı Yönetmeliğin 202'nci maddesinde Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı, maddi olmayan duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesi ile maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarını izlemek için kullanılacağı; 04.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin

6'ncı maddesinde ise; maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranının %100 olduğu belirtilmiştir. Haklar Hesabında takip edilen maddi olmayan duran varlıkların tamamı için hesaplara alındığı yıl sonunda amortisman ayrılması gerekmektedir.

İdare tarafından gerçekleştirilmiş olan 204.900,00 TL'lik bilgisayar yazılımı alımı 260 Haklar Hesabına kaydedilmeyerek 630 Giderler Hesabı aracılığı ile giderleştirilmiş ve söz konusu yazılımlar için amortisman ayrılmamıştır. Bu durum, 260 Haklar Hesabı ile 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının mali tablolarda 204.900,00 TL tutarında eksik görünmesine sebep olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; 260 Haklar hesabı ile 268 Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabında izlenmesi gerekirken doğrudan giderleştirilen tutarların 19.10.2023 tarihli yevmiye kayıtları ile gider hesaplarından çıkartılarak 260 Haklar hesabına ve 268 Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabına kaydedilmek suretiyle düzeltildiği ve 2023 yılı içinde mali tablolara doğru bilginin yansıtıldığı belirtilmektedir.

Ancak, idare yevmiye defteri üzerinden yapılan incelemede; 9839 yevmiye no.lu işlem ile 02.11.2023 tarihinde 14.400,00 TL tutarındaki bilgisayar yazılımı alımlarının 260 Haklar hesabı yerine 630 Giderler hesabına kaydedildiği görülmüştür. 14.400,00 TL tutarındaki bilgisayar yazılımı alımlarının 260 Haklar hesabı ile 268 Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabında izlenmesi ve mali tablolara doğru veri aktarılması sağlanmalıdır.

## **BULGU 2: Demirbaşların Hatalı İşleme Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılması**

İdare muhasebesi üzerinden yapılan incelemede hatalı işlemle muhasebe kayıtlarından çıkarılan demirbaşların bulunduğu görülmüştür.

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 255-Demirbaşlar Hesabı ile ilgili işlemlerin belirtildiği 182'nci maddesinde "*Eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle demirbaş olma vasfı ortadan kalkan demirbaşlar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği*" belirtilmektedir.

İdare muhasebesi üzerinden yapılan incelemede, hatalı kayıtla muhasebe kayıtlarından çıkarılan demirbaşların kaydı olarak 255-Demirbaşlar Hesabına alacak kaydı ve 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç kaydı yapıldığı görülmüştür.



Yapılmış olan hatalı kayıtlarla 255-Demirbaşlar Hesabında ve 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabında bulunan tutarların yıl sonu mali tablolarında yer alması engellenmiştir.

İlgili demirbaş ve amortisman tutarlarının yıl sonu mali tablolarında yer alması için; eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle demirbaş olma vasfı ortadan kalkan demirbaşların, kayıtlı değerleri üzerinden 255-Demirbaşlar Hesabına alacak, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; hurdaya ayrılan varlıkların yevmiye kayıtlarının yapılması ve kayıtlardan çıkarılması konusunda azami özenin gösterileceği belirtilmiştir.

Mali tabloların idare varlıklarını doğru gösterimini sağlamak amacıyla, demirbaşlar ve amortisman tutarlarının muhasebe kayıtlarında ve idare mali tablolarında doğru tutarla yer alması sağlanmalıdır.

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