



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

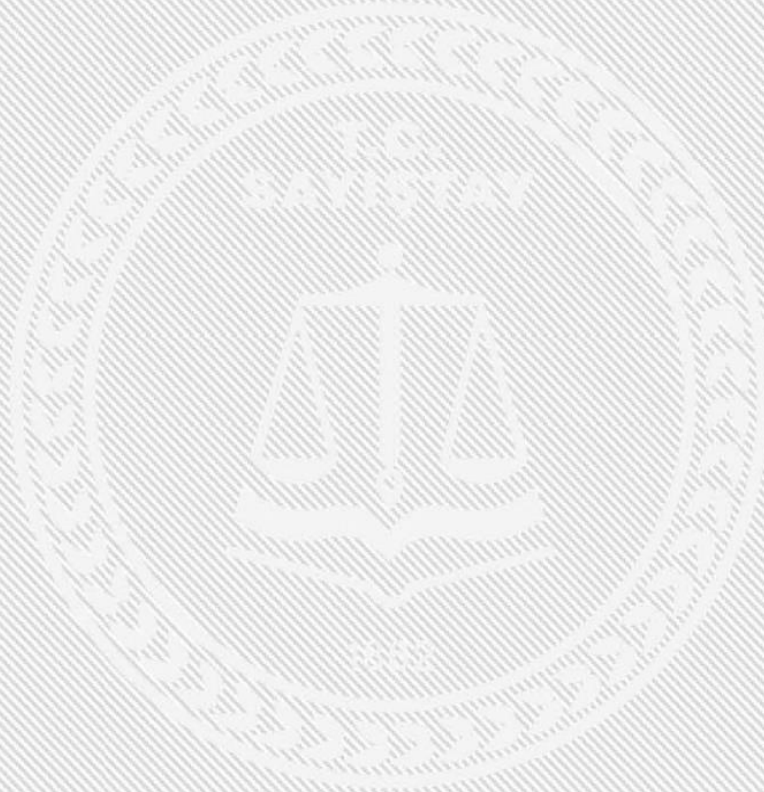
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇERİK

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	27

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
2016 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.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
8.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Giresun Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel”de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Giresun Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik’in 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 132.779.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 19.989.022,47 TL ekleme 6.493.701,00 TL çıkarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 146.274.321.47 TL olmuştur. Bu tutarın 116.491.906,57 TL’si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneğe göre bütçe gerçekleşme oranı %79 olmuştur.

Bütçede 132.779.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 108.324.218,82 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı %81 olmuştur.

Giresun Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	132.779.000,00	146.274.321.47	116.491.906,57	%79

2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	132.779.000,00	108.324.218,82	%81

Üniversitenin 2016 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 114.928.489,20 TL, faaliyet geliri toplamı 144.772.050,55 TL olmuştur.

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 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 kâğıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması 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 yürütölen 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: Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

Kamu İdaresinin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, yılı içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde 920 Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllar için 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.

Görüleceği üzere, 920 ve 921 no'lu hesapların kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların eksik kullanılması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere 2016 yılına ilişkin olarak 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmaması nedeniyle Kurum'un mali tablolarında 15.832.609,20 TL tutarında hata oluşmuştur.

İŞİN ADI	SÖZLEŞME BEDELİ
	(GİDER TAAHHÜTLERİ HESABINA KAYDEDİLMESİ GEREKEN TUTAR)
2015-2016-2017 YILLARI (3 YILLIK) ÖZEL GÜVENLİK HİZMET ALIMİ İŞİ	8.299.066,45 TL
2015-2016-2017 YILLARI (01.03.2016-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI) MALZEMESİZ GENEL TEMİZLİK HİZMET ALIMİ	7.533.542,70 TL
TOPLAM:	15.832.609,20 TL

Kamu idaresi cevabında; “Kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde yıl

içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 2017 yılından itibaren 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı kullanılmak suretiyle gerekli taahhüt hesapları kayıtları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, yılı içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 2017 yılından itibaren 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı kullanılmak suretiyle gerekli taahhüt hesapları kayıtlarının yapılacağı beyan edilmişse de 2017 yılında yapılacak kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamakta olup, konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 2: Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilmemesi

Kamu idaresi hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, İdare bünyesinde inşası devam eden yapım işleri için yapılan giderlerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında takip edilmek yerine 630 Giderler hesabı kullanılarak doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı” başlıklı 187'nci maddesinde; bu hesabın kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in “Hesabın işleyişi” başlıklı 188'inci maddesinde ise; gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarların, bir taraftan bu hesaba borç, kesintilerin ilgili hesaplara, ödenecek tutarın 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325 Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, aşağıdaki tabloda yer alan, gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı devam eden yapım işlerine ilişkin yapılan

giderlerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmesi gerekirken 630 Giderler hesabı kullanılarak giderleştirilmek suretiyle mali tablolarda 1.545.066,92 TL'lik hataya neden olunmuştur.

İŞİN ADI	DOĞRUDAN GİDERLEŞTİRİLEN TUTAR
Eynesil Kamil Nalbant MYO İkmal İnşaatı Yapımı İşi	1.272.094,22 TL
Güre Yerleşkesi Açık Otopark Sundurma Yapımı İşi	63.337,33 TL
Giresun Üniversitesi Güre Yerleşkesi Kafeterya Yapımı İşi	209.635,37 TL
TOPLAM:	1.545.066,92 TL

Kamu idaresi cevabında; “Ödeme emri kesilirken yapılan hata düzeltilmiş olup bundan sonraki işlemlerde hata yapılmamasına dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, yapım işlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmesi hususunda hata yapılmamasına dikkat edileceği beyan edilmişse de 2017 yılında yapılacak kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamakta olup, konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 3: Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Mali Tablolarda Gösterilmemesi

Üniversiteye ait veya üniversiteye tahsis edilen taşınmazlardan 31.03.2016 tarihinde geçici kabulü yapılan 2 adet hizmet binası (Fen Edebiyat- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi ve Mühendislik Fakülte Binaları) dışındakilerin değer tespiti yapılarak kaydedilmediği, yıl sonu itibariyle taşınmaz icmal cetveli düzenlenmediği ve söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarında takip edilmediği görülmüştür.

252 Binalar Hesabında 69.551.980,75 TL bulunmakta olup bu tutarın, 31.03.2016 tarihinde geçici kabulü yapılan 2 adet hizmet binasına (Fen Edebiyat- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi ve Mühendislik Fakülte Binaları) ait olduğu, 250 Arazi ve Arsalar Hesabında 27.108.090,40 TL bulunmakta olup bu tutarın muhtelif kamulaştırma işlemlerine ilişkin kayıtlar olduğu anlaşılmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde taşınmazların hangi bedelle kayıt altına alınacağı 7'inci maddesinde ise taşınmazların belirlenen bedeller üzerinden hangi formlara kaydedilecekleri ayrıntılı olarak belirlenmiştir. Ayrıca 5'inci maddede genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 170'inci maddesinde; maddi duran varlıkların maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı, maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde faiz hariç yapılan her türlü giderin ilave edileceği, bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeriyle, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeriyle hesaplara alınacağı, tahsis edilen taşınmazlardan, hazineye ait olanların milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanların ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılacağı ifade edilmiştir. Yönetmelik'in yürürlüğe girdiği tarihte mevcut olup hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan, envanter ve değerlemesi yapılanlar harcama birimi tarafından bildirildikçe, muhasebe birimince ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınacaktır.

Mezkûr Yönetmelik'in 172'nci maddesinde; arazi ve arsalarından Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan arsa ve arazilerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerleri üzerinden Arazi ve arsalar hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği, tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve arsalar hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yine aynı Yönetmelik'in 176'ncı maddesinde; binalardan Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan binalardan envanteri yapılanların, tespit edilen değerleri üzerinden Binalar hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği, tahsise konu edilen binaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Binalar hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği, ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına

alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca üniversiteye ait veya üniversiteye tahsis edilen taşınmazlardan, 31.03.2016 tarihinde geçici kabulü yapılan 2 adet hizmet binası ve muhtelif kamulaştırma işlemleri sonucu muhasebeleştirilen taşınmazlar dışındaki diğer tüm taşınmazların da, yetkili ve görevli birimler tarafından Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre bedellerinin tespit edilmesi, yılsonu itibari ile taşınmaz icmal cetveli düzenlenmesi daha sonra ise Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine göre muhasebe kayıtlarında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Gerekli hesaplamalar yapılmış olup ilgi tablolar (EK 1 ve EK 2) ekte gönderilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, taşınmazların değer tespitinin yapıldığı ve bunların muhasebe kayıtlarının yapılacağı belirtilmişse de 2017 yılında yapılacak kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etksi bulunmamakta olup, 2016 yılı mali tablolarında 250 Arsalar Hesabında 154.842.536,57 TL, 252 Binalar Hesabında 121.872.784,25 TL tutarında hata oluşmuştur.

BULGU 4: Haklar Hesabında Yer Alan Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Kamu İdaresinin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, mali tablolarda 260 Haklar hesabında izlenen maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 202'nci maddesinde, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için “268 Birikmiş Amortismanlar (-)” hesabının kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Yönetmelik'in “Hesabın İşleyişi” başlıklı 203'üncü maddesinde; yıl sonunda maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarlarının 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği, amortisman tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan varlıklar için ayrılan amortisman tutarının bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Amortisman ve Tükenme Paylarına ilişkin 47 Seri No lu Muhasebat Genel Tebliği’nin;

- 3’üncü maddesinde 260- Haklar Hesabının amortisman ve tükenme payına tabi olduğu,

- 8’inci maddesinde, ayrılan amortisman ve tükenme paylarının, 630-Giderler Hesabına borç, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedileceği,

- Ek-1 “Amortisman ve Tükenme Payları Süre ve Oranları Listesi”nde tutarına bakılmaksızın 260- Haklar Hesabına kayıtlı her bir varlık için amortisman oranının %100 olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan Yönetmelik ve Tebliğ hükümleri uyarınca İdarenin aktifine kayıtlı 3.077.051,21 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar için yıl sonunda %100 oranında amortisman ayrılması ve ayrılan bu amortisman tutarının 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekirken bu yapılmayarak Kurum’un mali tablolarında hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “04/11/2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Amortisman ve Tükenme Paylarına ilişkin 47 seri nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü tebliğine göre maddi olmayan duran varlıklar için yıl sonunda %100 oranında amortisman ayrılması yapılarak ayrılan bu amortisman tutarının 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirme işlemleri yapılarak hatanın giderilmesi yoluna gidilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, maddi olmayan duran varlıklar için yıl sonunda %100 oranında amortisman ayrılması yapılarak ayrılan bu amortisman tutarının 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirme işlemleri yapılarak hatanın giderilmesi yoluna gidileceği beyan edilmişse de 2017 yılında yapılacak kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamakta olup, konu izleye

n yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Giresun Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mevzuatı Gereğince Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınan Tutarların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Giresun Üniversitesi Hukuk Müşavirliği'nden alınan bilgiler ve kamu idaresi mali tablolarının incelenmesinde, İdare adına tahakkuk eden kira alacaklarından, vadesinde ödenmeyen ve dava konusu yapılan 93.016,97 TL tutarındaki kısmının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında takip edilmesi gerekirken bu hesapta takip edilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı" başlıklı 54'üncü maddesinde;

"Gelirlerden takipli alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın İşleyişi" başlıklı 56'ncı maddesinde ise;

"...

a) Borç

1) Takibe alınan alacaklar bu hesaba borç, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir..."

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, İdare adına tahakkuk eden kira alacaklarından, vadesinde ödenmeyen ve dava konusu yapılan 93.016,97 TL tutarındaki kısmının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen alacaklardan takibe alınan tutarların gelirlerden takipli alacaklar hesabında muhasebeleştirilmediği

belirtilmektedir. Bu nedenle BULGU 5 de belirtilen ve takibe alınan 93.016.97 TL'lik tutar 23.05.2017 tarih ve 5203 Yevmiye No ile takip edilmek üzere 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alınarak EK 1 de sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Bulgu'da belirtilen ve takibe alınan 93.016.97 TL'lik tutarın 23.05.2017 tarih ve 5203 Yevmiye No ile takip edilmek üzere 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alındığı beyan edilmişse de 2017 yılında yapılan kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Üniversite Tarafından Peşin Alınan Kira Gelirlerinin Dönem Ayırıcı Hesaplara Kaydedilmemesi

Kamu İdaresi tarafından tahsilatı yapılan ve gelecek ayları ve yılları kapsayan kira gelirlerinin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekirken bu işlem yapılmadan peşin tahsil edilen kira gelirlerinin doğrudan gelirleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “380-Gelecek aylara ait gelirler hesabı” başlıklı 296'ncı maddesinde; bu hesabın, 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 kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in “Hesabın işleyişi” başlıklı 298'inci maddesinde ise; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamının 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'in “480-Gelecek yıllara ait gelirler hesabı” başlıklı 347'nci maddesinde; bu hesabın dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

“Hesabın işleyişi” başlıklı 349’uncu maddesinde ise; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600-Gelirler Hesabına, gelecek aylarda tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin bu hesaba alacak, tahsil edilen tutarın tamamının 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan tahsil edilen tutarın tamamının 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca İdare tarafından peşin tahsil edilen kira gelirlerinden içinde bulunulan aya ilişkin olanların gelir hesabına alınması, geriye kalan tutarın ilgili olduğu ay ve/veya yıla ait 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına veya 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz tarafından tahsilatı yapılan ve gelecek yılları kapsayan kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına, gelecek ayları kapsayan kira gelirleri için ise 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır. 2017 yılı gelecek yılları kapsayan muhasebeleştirme işleri ise Mali Yılı sonu itibarıyla gerçekleştirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, üniversite tarafından tahsilatı yapılan ve gelecek yılları kapsayan kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına, gelecek ayları kapsayan kira gelirleri için ise 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmesi sağlanacağı beyan edilmişse de 2017 yılında yapılacak kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamakta olup, konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 3: Bilimsel Projeler Hesabı ve Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Üniversite tarafından desteklenen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesinde 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

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 görüş alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi’nin “Hesap planı” başlıklı

7'nci maddesinde Yükseköğretim kurumlarının kullanacakları hesapları ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 2016 Yılı Özel Bütçe Detaylı Hesap Planı'nda üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin her biri için ayrılan ödenek tutarlarının birim bazında açılan alt hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların izlenmesi için, 962-Bilimsel Projeler Hesabı ile 963-Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının kullanılması öngörülmüş olup bu hesapların kamu idaresince kullanılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; “Yükseköğretim kurumlarının kullanacağı detaylı hesap planına göre üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin her biri için ayrılan ödenek tutarlarının proje bazında açılan alt hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların izlenmesi için 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının kullanılması gerektiği halde sehven atlanmış olup, uyarılarınız üzerine proje bazında bütçe tutarları ve yapılan harcamalar ilgili hesaplarda izlenmeye başlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, araştırma projelerinden desteklenen projelerin proje bazında açılan alt hesaplarda bütçe tutarlarının ve yapılan harcamaların ilgili hesaplarda izlenmeye başlanacağı beyan edilmişse de 2017 yılında yapılacak kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamakta olup, konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 4: Fiilen Aktif Olmayan Çeşitli Birimlerin Bulunması

Giresun Üniversitesi bünyesinde bulunan ve 24.10.2011 tarih ve 28094 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Sivil Havacılık Yüksekokulunun, 16.05.2013 tarih ve 28649 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Turizm Fakültesinin, 5 Haziran 2015 Cuma tarihli ve 29377 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Denizcilik Fakültesinin, 27.08.2015 tarih ve 29458 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Diş Hekimliği Fakültesinin öğrencisinin bulunmadığı ve fiilen aktif olmadığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Ana ilkeler” başlıklı 5'inci maddesinin (f)

bendinde; Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunların içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı belirtilmiştir.

Yine aynı Kanun'un "Yükseköğretim Kurulunun görevleri" başlıklı 7'nci maddesinin (a) bendinde; üniversitelere tahsis edilen kaynakların, kısa ve uzun vadeli plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetmek ve denetim altında bulundurmak, (d) bendinde ise; bir üniversite içinde fakülte, enstitü ve yüksekokul açılması, birleştirilmesi veya kapatılmasının, yükseköğretim kurumları içinde bölüm, anabilim ve anasanat dalları ile uygulama ve araştırma merkezi açılması, birleştirilmesi veya kapatılmasına ilişkin olarak üniversitelerden gelecek önerilere dayalı kararlar almak yükseköğretim kurulunun görevleri arasında sayılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılması bakımından aktif olmayan ve yukarıda belirtilen çeşitli birimler ile ilgili olarak yapılan işlemler hakkında bilgi verilmesi.

Kamu idaresi cevabında; "Dış Hekimliği Fakültesi Dekanlığı: Fakültemizde 1 Öğretim Üyesi bulunmakta olup, diğer bölümlerin aktif hale getirilebilmesi için Rektörlük Makamına öğretim üyesi ihtiyaçları bildirilmiştir.

-Denizcilik Fakültesi Dekanlığı: Fakültemiz kuruluş aşamasında olup, Denizcilik Eğitimi için aranan şartların yerine getirilmesi yolunda çalışılmaktadır.

Denizcilik Fakülteleri IMO (International Maritime Organisation) Uluslararası Denizcilik Organizasyonu tarafından aranan şartları yerine getirmekle yükümlüdür. Bu denetim Ülkemizde Ulaştırma, Denizcilik Ve Haberleşme Bakanlığı tarafından yapılmaktadır. Denetimler 13/02/2016 tarihli "Denizcilik Eğitimi Denetleme ve Kalite Standartları Esasları Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde yerine getirilmektedir. Denetim asgari şartları içerisinde yer alan, Köprü Üstü Gemi Simülatörü, harita Simülatörü gibi temel cihaz ve donanımlar ile diğer altyapıların yerine getirilmesi için çalışılmaktadır.

Fakültemiz bünyesinde halen açık olan Deniz Ulaştırma İşletme Mühendisliği Bölümü bulunmakta olup, Gemi Makineleri İşletme Mühendisliği Bölümü açılması yönünde alınan Senato Kararımız Yüksek Öğretim Kurulu'na gönderilmiştir. Fakültemizde 1 Yrd. Doç. Dr. ve 1 Öğretim Görevlisi geçici görevle bulunmaktadır.

-Turizm Fakültesi Dekanlığı: Fakültemiz 2017 Yılı Yatırım Programına alınan, Giresun İli Keşap İlçe Merkezi'nde temel ve su basman inşaatı Keşap Belediyesince bitirilmiş olup, inşaatın Turizm Fakültesi'ne hizmet binası olarak tamamlanması için önümüzdeki günlerde ihaleye çıkılacaktır. Bu binanın 2018 sonbaharında Turizm Fakültemiz'e teslimi ve 2018-2019 Güz Yarıyılında öğrenci kabul edilmesi öngörülmektedir.

-Sivil Havacılık Yüksekokulu Müdürlüğü: Giresun Üniversitesi Sivil Havacılık Yüksekokulu, Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 03.06.2011 tarih ve 23397 sayılı yazıları ile 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Kanun'un 4633 Sayılı Kanun'la değişik ek 30'uncu Maddesine göre Bakanlar Kurulunca 26.09.2011 tarihinde kurulmuş olup bu kurulma kararı 24.10.2011 tarih ve 28094 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Sivil Havacılık Yüksekokulumuz bünyesinde Sivil Hava Ulaştırma İşletmeciliği Bölümünün açılması için Üniversitemiz Senatosunun 29.05.2013 tarih ve 2013-79-07 sayılı kararı ise 12.06.2013 tarihli Yükseköğretim Yürütme Kurulu toplantısında incelenmiş ve 2547 sayılı Kanun'un 2880 sayılı Kanun'la değişik 7/d-2 maddesi uyarınca yapılan teklif uygun görülerek açılmasına karar verilmiştir.

Sivil Havacılık Yüksekokulu Müdürlüğümüz, 2015 yılı içerisinde 3 adet öğretim üyesi alımı yapmış ve Üniversitemiz Senatosunun 03.03.2015 tarih ve 97-19-07 sayılı kararı ile 17.03.2015 tarih ve 3046-2005 sayılı yazılarıyla Sivil Hava Ulaştırma İşletmeciliği Bölümüne 2015-2016 eğitim öğretim yılında 20 (yirmi) öğrenci alınması için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına teklifte bulunmuştur. Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 15.05.2015 tarih ve 26032 sayılı yazıları ile Yükseköğretim programlarına 2015-2016 eğitim öğretim yılında öğrenci alınması kapsamındaki teklifler 30.05.2015 tarihli Yükseköğretim Genel Kurulu toplantısında incelenmiş ve 2547 sayılı kanunun 2880 sayılı Kanunla değişik 7/d-2 7/h maddeleri, 3843 sayılı Kanunun 4.maddesi ile 2809 sayılı Kanunun 6. maddesi ile Yükseköğretim Kurumlarında Yabancı Dil Öğretimi ve Yabancı Dille Öğretim Yapılmasında uyulacak esaslara ilişkin yönetmeliğin 7. maddesi uyarınca karara bağlanmış olup; Müdürlüğümüze 2015-2016 eğitim öğretim yılında öğrenci alınması "alanında kadrolu yeterli sayıda öğretim üyesi olmadığından uygun görülmemiştir".

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 13.10.2015 tarih ve 56157 sayılı yazılarıyla Yükseköğretim kurumlarındaki Havacılık İşletmeciliği, Sivil Hava Ulaştırma İşletmeciliği ile Sivil Havacılık İşletmeciliği lisans programlarının isimleri "Havacılık Yönetimi" olarak değiştirilmesine ve 2016 ÖSYM Kılavuzunda söz konusu programın değiştirilen isim ile öğrenci almasına karar verilmiştir.

Müdürlüğümüze bağlı Havacılık Yönetimi Bölümüne 2016-2017 eğitim öğretim yılında 20 öğrenci alınması için Üniversitemiz Senatosunun 05.04.2016 tarih ve 2016-110/15 karar sayısı ve 05.04.2017 tarih ve 2589 sayılı yazısı ile 2016-2017 eğitim öğretim yılında 20 (yirmi) öğrenci alınması uygun görülerek Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına teklifte bulunulmuştur.

Yükseköğretim programlarına 2016-2017 eğitim öğretim yılında öğrenci alınması kapsamındaki teklifler 27.04.2016 tarihli Yükseköğretim Genel Kurulu toplantısında incelenmiş ve 2547 sayılı kanunun 2880 sayılı Kanunla değişik 7/d-2 7/h maddeleri, 3843 sayılı Kanunun 4.maddesi, 2809 sayılı Kanunun 6.maddesi ile Yükseköğretim Kurumlarında Yabancı Dil Öğretimi ve Yabancı Dille Öğretim Yapılmasında uyulacak esaslara ilişkin yönetmeliğin 7.maddesi uyarınca karara bağlanmış olup; Müdürlüğümüze 2016-2017 eğitim öğretim yılında öğrenci alınması teklifimiz “adı geçen üniversiteler bünyesinde belirtilen programların açılması alanında aranan öğretim üyesi şartını sağlamadığından uygun görülmemiştir”.

Müdürlüğümüze bağlı Havacılık Yönetimi Bölümüne 2017-2018 eğitim öğretim yılında 25 (yirmibeş) öğrenci alınması için teklifimiz Üniversitemiz Senatosunun 27.03.2017 tarih ve 2017-124/3 karar sayısı ve 29.03.2017 tarih ve 2889 sayılı yazısı ile uygun görülerek Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına sunulmuştur.

Yükseköğretim programlarına 2017-2018 eğitim öğretim yılında öğrenci alınması konusundaki teklifler 20.04.2017 tarihli Yükseköğretim Genel Kurulu toplantısında incelenmiş ve 2547 sayılı kanunun 2880 sayılı Kanunla değişik 7/d-2 7/h maddeleri, 3843 sayılı Kanunun 4.maddesi, uyarınca karara bağlanmış olup; Müdürlüğümüze 2017-2018 eğitim öğretim yılında öğrenci alınması teklifimiz “adı geçen üniversitelerin bünyesinde belirtilen programlara öğrenci alınması, alanında aranan öğretim üyesi olmadığı veya Türkiye geneli doluluk oranı düşük olduğu veya önerilen programın daha önceki yıllardaki doluluk oranı dikkate alınarak uygun görülmemiştir.”

Müdürlüğümüz Havacılık Yönetimi Bölümü Başkanlığı bünyesinde 1 adet Doçent Doktor ile 3 adet Yardımcı Doçent Doktor bulunmakta olup öğretim elamanı kadrosunu güçlendirmek için çalışmalarımız yoğun bir şekilde devam etmektedir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Diş Hekimliği Fakültesinde 1 Öğretim Üyesi bulunmakta olduğu, diğer bölümlerin aktif hale getirilebilmesi için Rektörlük Makamına öğretim üyesi ihtiyaçlarının bildirildiği, Denizcilik Fakültesinin kuruluş aşamasında olduğu ve

Denizcilik Eğitimi için aranan şartların yerine getirilmesi yolunda çalışıldığı, Turizm Fakültesinin 2017 Yılı Yatırım Programına alınan, Giresun İli Keşap İlçe Merkezi'nde temel ve su basman inşaatının Keşap Belediyesince bitirildiği, inşaatın Turizm Fakültesi'ne hizmet binası olarak tamamlanması için önümüzdeki günlerde ihaleye çıkılacağı ve 2018-2019 Güz Yarıyılında öğrenci kabul edilmesi öngörüldüğü, Sivil Havacılık Yüksekokulu'nun öğrenci alımı için Yüksek Öğretim Kurulu'na yaptığı başvuruların bugüne kadar alanında kadrolu yeterli sayıda öğretim üyesi olmadığından dolayı uygun görülmediği, öğretim elamanı kadrosunu güçlendirmek için çalışmaların yoğun bir şekilde devam ettiği belirtilmektedir.

Yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde yapılan işlemler izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR		60.434.010,61	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.790.422,84
10 HAZİR DEĞERLER		3.172.535,41	32 FAALİYET BORÇLARI		476.717,68
102 BANKA HESABI		2.907.669,45	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		476.717,68
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-805,61	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		2.037.687,11
104 PROJE ÖZEL HESABI		266.376,44	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		386.323,94
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		924,87	333 EMANETLER HESABI		1.651.363,17
12 FAALİYET ALACAKLARI		52.831.499,33	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.273.143,57
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		52.732.565,60	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.214.619,70
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		98.903,73	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		58.454,56
14 DİĞER ALACAKLAR		371.992,44	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		69,31
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		371.992,44	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		2.874,48
15 STOKLAR		773.904,69	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		2.874,48
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		773.904,69	5 ÖZ KAYNAKLAR		195.696.384,68
16 ÖN ÖDEMELER		3.279.484,44	50 NET DEĞER		90.896.790,13
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		3.279.484,44	500 NET DEĞER HESABI		90.896.790,13
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		4.594,30	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		74.956.033,20
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		4.594,30	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		74.956.033,20
2 DURAN VARLIKLAR		139.052.796,91	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		29.843.561,35
22 FAALİYET ALACAKLARI		94.660,76	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		29.843.561,35
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		94.660,76			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		135.720.104,79			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		27.106.090,40			
252 BİNALAR HESABI		69.551.980,75			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		30.871.383,08			
254 TAŞITLAR HESABI		1.531.235,77			
256 DEMİRBAŞLAR HESABI		27.524.000,24			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-22.844.105,90			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		874.242,38			
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		1.103.278,07			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		3.077.051,21			
260 HAKLAR HESABI		3.077.051,21			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		160.980,15			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		922.873,70			
296 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-761.993,55			
AKTİF TOPLAMI		199.486.807,52	PASİF TOPLAMI		199.486.807,52

Bilanço Dipnotları :

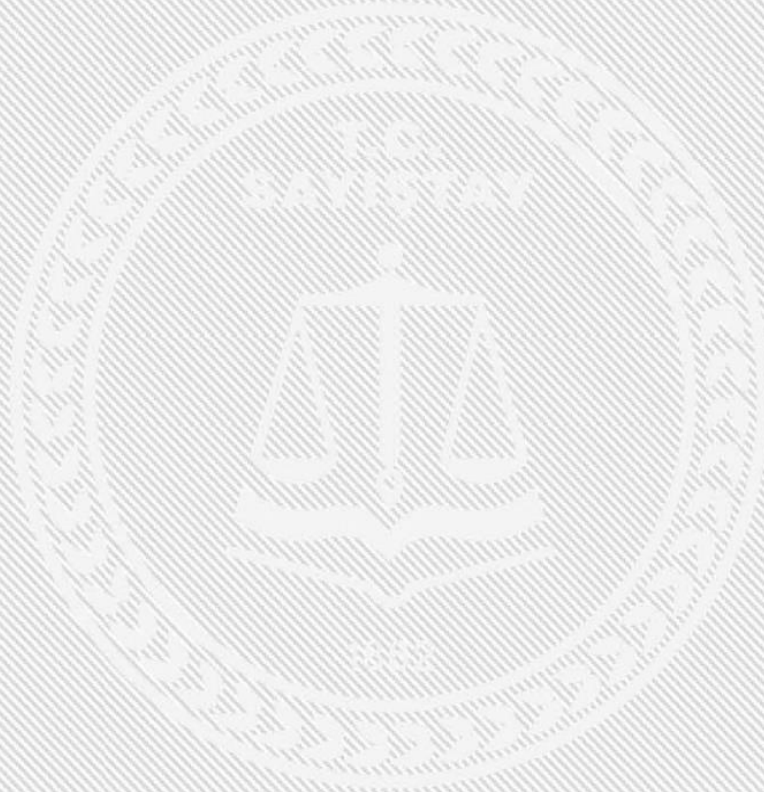
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.859.513,36
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.859.513,36
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	766.391,04
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	766.391,04

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GELİRLER HESABI	600	3	Teşebbüs ve Mül. Gel.	9.048.854,12
GELİRLER HESABI	600	4	Alınan bağış ve Yrd. İle özel Gel.	131.936.206,71
GELİRLER HESABI	600	5	Diğer gelirler	3.725.210,49
GELİRLER HESABI	600	11	Değer ve miktar değişimleri gel.	54.793,63
GELİRLER HESABI	600	25	Kamu id. Bedelsiz olarak al. Mali.ol.var.ed.gel.	6.985,60
			TOPLAM	144.772.050,55
GİDERLER HESABI	630	1	PERSONEL GİDERLERİ	72.904.218,10
GİDERLER HESABI	630	2	SOSYAL GÜV. KUR.DEV.PİR.ÖD.	10.096.957,96
GİDERLER HESABI	630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİD.	20.390.828,89
GİDERLER HESABI	630	5	CARİ TRANSFERLER	1.898.138,54
GİDERLER HESABI	630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİD.	38.856,29
GİDERLER HESABI	630	12	GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAY. GİD.	35.220,50
GİDERLER HESABI	630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	5.609.035,93
GİDERLER HESABI	630	14	İLK MADDE MALZEME GİD.	1.793.820,27
GİDERLER HESABI	630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİD.	2.139.636,59
GİDERLER HESABI	630	99	DİĞER GİDERLER	21.776,13
			TOPLAM	114.928.489,20
			GİDERLER TOPLAMI (A)	114.928.489,20
			GELİRLER TOPLAMI (B)	144.772.050,55
			İNDİRİM;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00
			NET GELİR (D=B-C)	144.772.050,55
			FAALİYET SONUCU (D-A)	29.843.561,35

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>

**GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	27
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	30
6. EKLER.....	31

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2016 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 139.533,08 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 2.283.617,90 TL'dir. Döner sermaye gelirler toplamı 6.187.959,16 TL, giderler toplamı 7.508.027,53 TL olup, dönem net zararı 3.225.127,37 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.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu

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 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 GÖRÜŞÜ

Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2016 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

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI BİLANÇOSU

		2016	
İşletme Adı : Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü			
Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	2.283.617,90	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	741.561,95
10 HAZIR DEĞERLER	1.232.796,47	33 DİĞER BORÇLAR	20.181,51
102 BANKALAR HESABI	1.232.796,47	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	19.743,78
12 TİCARİ ALACAKLAR	888.812,49	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	437,73
13 DİĞER ALACAKLAR	0,01	32 TİCARİ BORÇLAR	335.508,46
120 ALICILAR HESABI	806.476,95	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	385.871,98
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	82.335,54	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	191.106,38
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	162.008,93	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	34.527,44
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	0,01	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	3.139,64
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	162.008,93	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	152.233,92
Toplam :	2.283.617,90	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.542.055,95
		320 SATICILAR HESABI	355.508,46
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	39.553,08
		500 SERMAYE HESABI	139.533,08
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	4.852.312,80
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	4.852.312,80
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-175.745,75
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-175.745,75
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	3.174.064,18
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	51.063,19
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-3.225.127,37
		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI	-99.980,00
		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	4.864,50
		Toplam :	2.283.617,90

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (KÜMÜLATİF)	
İŞLETME ADI: GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	
	2016
A- BRÜT SATIŞLAR	6.187.959,16
1- Yurt İçi Satışlar	6.187.959,16
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)	21.833,66
1- Satıştan İndiseler (-)	21.833,66
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	6.166.125,50
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	3.502.476,99
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	3.502.476,99
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	4.005.550,54
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	4.005.550,54
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-1.341.902,03
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	121.260,34
1- Faiz Gelirleri	121.250,34
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	10,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-1.220.541,69
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	200.306,15
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	200.306,15
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	2.153.828,64
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	192.753,36
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	1.961.075,28
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-3.174.064,17
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-3.174.064,17

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>