



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KARAMANOĞLU MEHMETBEY  
ÜNİVERSİTESİ  
2014 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>14</b>



**KARAMANOĞLU MEHMETBEY  
ÜNİVERSİTESİ**

**2014 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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	9





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Karamanoğlu Mehmetbey 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 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 58.084.000,00 -TL’dir. Yıl içerisinde 33.197.512,67 TL ekleme yapılmış ve 294.328,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 90.987.184,67 TL olmuştur. Bu tutarın 65.780.370,74 -TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 72,30 dur.

Bütçede 58.084.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 59.057.114,59 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 101,68 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ				
TOPLAMI	58.084.000,00	90.987.184,67	65.780.370,74	72,30

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)

BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	58.084.000,00	59.057.114,59	101,68
-------------------------	---------------	---------------	--------

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

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

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

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

Karamanoğlu Mehmet Bey Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kurumda İç Denetçi Bulunmaması Nedeniyle Mali Yönetim ve İç Kontrol Sisteminin Önemli Bir Unsuru Olan İç Denetim Faaliyetinin Gerçekleştirilememesi**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin gereği olarak kamu idareleri bünyesinde iç denetim faaliyetini gerçekleştirecek bir birimin kurulmasını öngörmektedir.

İç denetim, Kanunda mali yönetim ve kontrol sisteminin bir unsuru olarak tanımlanmıştır. Kanunun 1 inci maddesinde; "kalkınma planları ve programlarında yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak" şeklinde belirlenen amaca ulaşılması, etkin işleyen bir iç kontrol sisteminin varlığını gerektirmektedir. Diğer yandan, iç kontrol sisteminin işletilmesi bu sistemin önemli bir unsuru olarak tanımlanan iç denetimin etkinliğine bağlıdır. 5018 sayılı Kanunda iç denetimin, iç denetçiler tarafından yapılacağı öngörülmüştür. İç denetçilerin, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun koordinatörlüğünde, Maliye Bakanlığınca iç denetim eğitimine tâbi tutulup bu eğitimi başarıyla tamamlayan sertifikalı adaylar arasından atanması gerekmektedir.

Bakanlar Kurulu'nca 08/04/2013 tarihinde 2013/4625 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 22/12/2005 tarihli ve 5436 sayılı Kanunun 16 nci maddesine göre Üniversite'ye iç denetçi kadrosu tahsis edildiği halde Üniversite bünyesinde iç denetim birimi ve iç denetçi bulunmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda iç kontrol, iç denetimi de kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır. Ayrıca kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşacağı belirtilmiştir.

Aynı kanunun iç denetçinin görevleri başlıklı 64'üncü maddesinde; "*Kamu idarelerinin yıllık iç denetim programı üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak iç denetçiler tarafından hazırlanır ve üst yönetici tarafından onaylanır.*

*İç denetçi, aşağıda belirtilen görevleri yerine getirir:*

a) Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.

b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.

c) Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.

d) İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.

e) Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.

f) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak.

g) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlandığında,

ilgili idarenin en üst amirine bildirmek.” hükmü yer almaktadır.

Üniversitemizin 2013-2017 Stratejik Planında etkin ve verimli bir idari yapı kurarak ulusal ve uluslararası tanınırlığı artırmak ve kurumsal gelişmeyi sağlamak amaçlarımız arasında yer almaktadır. 06 Mayıs 2014 tarihinde yürürlüğe giren İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızda temel amacımız; Üniversitemizde iç kontrol sistemini kurmak suretiyle kurumsallaşmayı sağlamaktır.

Üniversitemiz 29 Mayıs 2007 tarihli ve 26536 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 5662 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname İle Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’la kurulan 17 yeni üniversiteden biridir.

Üniversitemiz 3 fakülte, 2 yüksekokul, 2 enstitü, 4 meslek yüksekokulu ve Rektörlüğe bağlı 3 bölümü bünyesinde barındıracak şekilde kurulmuştur. Günümüz itibariyle 6 fakülte, 2 yüksekokul, 2 enstitü, 5 meslek yüksekokulu, 6 uygulama ve araştırma merkezi, Rektörlüğe bağlı 5 bölüm yanında Erasmus, Farabi, Mevlana, Bilimsel Araştırma Projeleri, Engelsiz Üniversite koordinatörlükleri ile Proje Teknoloji Transfer Ofisi gibi pek çok birimleri içinde barındırmaktadır.

Kuruluşumuzda 85 öğretim elemanı ve 16 idari personelle hizmete başlayan Üniversitemiz günümüzde 466 öğretim elemanı ve 233 idari personelle hizmet vermeye

devam etmektedir. Ayrıca Üniversitemiz kuruluşunda 20.597 m<sup>2</sup> kapalı alana sahip iken günümüzde bu sayı 102.911 m<sup>2</sup>'ye ulaşmıştır.

Görüldüğü üzere Üniversitemiz teşkilatlanma, insan kaynağı, açık ve kapalı alanlar ile alt yapı ihtiyacının giderilmesi gibi kurumsallaşma yolunda hızla yol almaktadır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızda 31 Aralık 2015 tarihine kadar iç denetim biriminin oluşturulmasına ve ardından iç denetçiler tarafından hazırlanarak Rektörün onayıyla yürürlüğe girecek iç denetim plan ve programı doğrultusunda iç kontrol sisteminin izlenmesine yönelik eylemler öngörülmüştür.

İç denetim, Üniversitemizde iç kontrol sisteminin oluşturulmasının son ayağı olup sistemin oluşturulması yolunda, eylem planımızda öngörülen eylemlerin gerçekleştirilmesiyle beraber, kayda değer bir yol alınmış olacaktır.

2013/4625 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı doğrultusunda Üniversitemize tahsis edilen 3 adet iç denetçi kadrosuna uygun olan adaylar arasından 2015 yılı içerisinde atama yapılmasıyla birlikte iç denetim biriminin kurulması planlanmaktadır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresei cevabında; iç denetçi kadrosuna uygun olan adaylar arasından 2015 yılı içerisinde atama yapılmasıyla birlikte iç denetim biriminin kurulması planlandığından bahsedilmiştir. Mevzuat hükümleri uyarınca iç denetçi atanarak iç denetim biriminin kurulması gerekmektedir.



## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

<b>KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU</b>							
<b>AKTİF HESAPLAR</b>			<b>2014</b>	<b>PASİF HESAPLAR</b>		<b>2014</b>	
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>37.551.820,92</b>	<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.839.912,70</b>
	10	HAZIR DEĞERLER	13.707.368,84		32	FAALİYET BORÇLARI	0
		100 Kasa Hesabı	0			320 Bütçe Emanetleri Hesabı	0
		102 Banka Hesabı	14.141.913,13		33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.323.510,98
		103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı ( - )	-577.937,75			330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	87.687,13
		104 Proje Özel Hesabı	142.973,33			333 Emanetler Hesabı	2.235.823,85
		105 Döviz Hesabı	420,13		36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	516.401,72
		106 Döviz Gönderme Emirleri Hes. ( - )	0			360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	516.401,72
		108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	0			361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	0
	12	FAALİYET ALACAKLARI	22.213.267,02			362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilât Hesabı	0
		120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	21.821.974,18	<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>38.623,86</b>
		121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	353.046,08		43	DİĞER BORÇLAR	38.623,86
		126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	38.246,76			430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	38.623,86
	14	DİĞER ALACAKLAR	21.905,04	<b>5</b>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>183.707.003,57</b>
		140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	21.905,04		50	NET DEĞER	64.085.586,26
	15	STOKLAR	498.934,77			500 Net Değer Hesabı	64.085.586,26
		150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	498.934,77		57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	95.266.176,68
	16	ÖN ÖDEMELER	1.110.345,25			570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	95.266.176,68
		160 İş Avans ve Kredileri Hesabı	0		59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	24.355.240,63
		161 Personel Avansları Hesabı	0			590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	24.355.240,63
		162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.110.345,25				
		165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0				
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>149.033.719,21</b>				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

22	FAALİYET ALACAKLARI	143.964,93						
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	143.964,93						
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	148.764.381,64						
	250 Arazi ve Arsalar Hesabı	318.333,34						
	251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	16.959.158,25						
	252 Binalar Hesabı	87.211.803,54						
	253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	11.848.504,61						
	254 Taşıtlar Hesabı	1.308.835,90						
	255 Demirbaşlar Hesabı	14.240.501,15						
	257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-18.933.286,70						
	258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	35.810.531,55						
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	125.372,64						
	260 Haklar Hesabı	339.479,92						
	268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-214.107,28						
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0						
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0						
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0						
<b>AKTİF TOPLAMI:</b>		<b>186.585.540,13</b>	<b>PASİF TOPLAM</b>				<b>186.585.540,13</b>	

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	KR

630	01	Personel Giderleri	14.882.036	95	18.402.654	53	22.440.722	24
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.107.837	21	2.615.245	87	3.275.110	92
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	5.387.661	51	7.108.595	75	8.314.050	63
630	04	Faiz Giderleri						
630	05	Cari Transferler	425.742	93	538.339	86	634.880	90
630	07	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	13.800	99	66.694	03	38.700	54
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	150.608	75	69.881	32	53.413	62
630	13	Amortisman Giderleri	4.178.010	82	6.112.669	54	5.483.607	62
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.193.189	33	1.120.223	90	740.421	33
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.	0	0	0	0	624.401	10
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.362.325	94	557.849	68	74.329	58
630	99	Diğer Giderler	0	56	0	45	473	15
GİDERLER TOPLAMI (A)			30.701.214	99	36.592.154	93	41.680.111	63

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri						
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.479.869	67	4.251.844	80	4.186.148	40
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	46.750.912	39	53.352.532	91	58.577.752	62
600	05	Diğer Gelirler	3.435.893	05	2.330.400	68	3.263.012	03
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	16.253	76	71.292	11	39.721	38

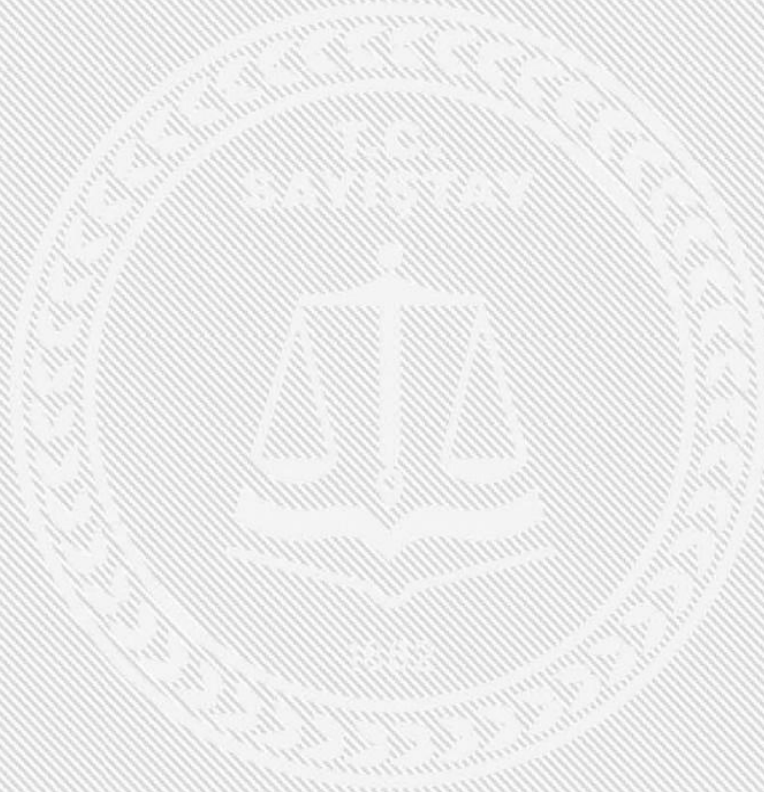
T.C. Sayıştay Başkanlığı

610	(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0	0	0	-31.282	17
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>		<b>54.682.928</b>	<b>87</b>	<b>60.006.070</b>	<b>50</b>	<b>66.035.352</b>	<b>26</b>

<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>		<b>23.981.713</b>	<b>88</b>	<b>23.413.915</b>	<b>57</b>	<b>24.355.240</b>	<b>63</b>
--------------------------------------	--	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

**KARAMANOĞLU MEHMETBEY  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ  
2014 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	17
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	18
7.	EKLER.....	22





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karamanoğlu Mehmetbey 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.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 700,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 203.455,14 TL.dir. Döner sermaye (satışlar ve diğer ) gelir toplamı 335.595,16 TL, gider toplamı 268.031,46 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 67.563,70 TL’dir

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

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

Karamanoğlu Mehmet Bey Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci Madde Hükmüne Uyarlı Olmaması,**

Döner sermaye gelirlerinden bilimsel araştırma projelerine aktarılacak oran konusunda 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunundaki hükümlere yönelik düzenlenen Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin ilgili maddeleri Kanun hükümleri ile uyuşmamaktadır.

Konuyla ilgili ilk düzenleme:

4/11/1981 tarih ve 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunun “Araştırma Fonu” ile ilgili 58 inci maddesinde

*“b-Araştırma Fonu*

*Üniversitelerde Yükseköğretim Kurulu kararı ile rektörlüğe bağlı o üniversitede mevcut tüm döner sermayelerin gelirlerinden araştırma fonu kurulabilir-Bu fonun gelirleri şunlardır-*

*(1) Yukarıdaki esaslara göre her yıl döner sermayeden aktarılacak meblağ,*

*(2) Öğretim üyelerinin dolaylı veya doğrudan katkısı olmadan elde edilen döner sermaye gelirlerinin tamamı,*

*(3) Üniversite bütçesine konulan araştırma ödenekleri,*

*(4) Yıl sonunda Fondan artan meblağ,*

*(5) Yapılacak bağış ve yardımlar ve diğer gelirler-*

*Fonun kullanımı ve yönetimi ile ilgili esaslar, Yükseköğretim Kurulunca tespit edilir-Fonun muhasebe usulleri ve diğer mali hususlarda, Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Fonu Usul ve Esasları uygulanır.”* Denilmek suretiyle yapılmıştır.

İkinci düzenleme:

20.6.2001 tarih ve 4684 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda;

*“ 4.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesinin başlığında yer alan "ve araştırma fonu" ibaresi metinden çıkarılmış; (a) fıkrasının dördüncü*

*bendinde yer alan "araştırma fonu" ibaresi "bilimsel araştırma projeleri" şeklinde değiştirilmiş ve (b) fıkrası yürürlükten kaldırılarak maddeye aşağıdaki bentler eklenmiştir.*

*Üniversitelerde araştırma projelerinin finansmanında kullanılmak üzere; üniversite döner sermaye işletmelerinden, öğretim üyelerinin doğrudan veya dolaylı katkısı olup olmadığına bakılmaksızın elde edilen her türlü gayri safi hasılatın yüzde 10'undan az olmamak üzere, üniversite yönetim kurulunun belirleyeceği orandaki tutar, döner sermaye saymanınca tahsilatı takip eden ayın ilk haftası içinde Bütçe Dairesi Başkanlığı hesabına yatırılır. Süresi içinde yatırılmayan tutarların tahsilinde, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır.”* Denilmiştir.

#### Üçüncü Düzenleme

10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 11 maddesinde;

*“Yükseköğretim kurumunun döner sermaye işletmelerinden, öğretim üyelerinin doğrudan veya dolaylı katkısı olup olmadığına bakılmaksızın, elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olmamak üzere, yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirleyeceği oranda aktarılacak tutarlar,”*

Bilimsel Araştırma Projelerinin geliri olarak sayılmıştır.

#### Dördüncü Düzenleme:

03.04.2003 Tarih ve 4835 sayılı 2003 Malî Yılı Katma Bütçeli İdareler Bütçe Kanununda konuyla ilgili;

*“4.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin (a) bendine 20.6.2001 tarihli ve 4684 sayılı Kanunla eklenen beşinci fıkrada belirtilen "% 10" oranı "% 5" olarak, "ilk haftası içinde" ibaresi "20'sine kadar" şeklinde uygulanır.”* Denilmiştir.

Son düzenlemelerle birlikte 4/11/1981 tarih ve 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu 58/b maddesinin ikinci fıkrasında;

*“ Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın en az yüzde 5'i, üniversite bünyesinde yürütülen bilimsel araştırma projelerinin finansmanı için kullanılır. Bu tutar döner sermaye muhasebe birimince, tahsilatı takip eden ayın yirmisine kadar ilgili yükseköğretim kurumu hesabına yatırılır. Yatırılan bu tutarlar, yükseköğretim kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilir. Kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine konulan ödenekler, gelir gerçekleştirmelerine göre kullandırılır. Süresi içinde yatırılmayan tutarların tahsilinde 6183 sayılı Kanun hükümleri*

uygulanır. (1)” denilmektedir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin “Özel ödenek” başlıklı 11/a maddesinde

“a) Yükseköğretim kurumunun döner sermaye işletmelerinden, öğretim üyelerinin doğrudan veya dolaylı katkısı olup olmadığına bakılmaksızın, elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olmamak üzere, Yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirleyeceği oranda aktarılacak tutarlar,” da sayılmıştır.

Bu tutarların Maliye Bakanlığınca ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine bir yandan özel gelir, diğer yandan açılacak tertiplere özel ödenek kaydedilmek suretiyle bilimsel araştırma projelerinin finansmanında kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki kanun hükmünde Döner sermaye gelirlerinden bilimsel araştırma projelerine aktarılacak oranın en az %5 olduğu, Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin ilgili maddesinde de döner sermaye işletmelerinden elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olamayacağı belirtilmiştir. Kanun hükmünde de anlaşılacağı üzere yönetmeliğin ilgili hükmündeki oran %5 olarak değiştirilmesi gerekmektedir. Yönetmelik hükümleri Kanuna aykırı olamayacağından Yönetmeliğin Kanun hükmü ile uyumlu hale getirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz bünyesinde faaliyet gösteren döner sermaye işletmelerinin gelirlerinden, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58/b maddesinin ikinci fıkrasında yer alan; “Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın en az yüzde 5'i, üniversite bünyesinde yürütülen bilimsel araştırma projelerinin finansmanı için kullanılır. Bu tutar döner sermaye muhasebe birimince, tahsilatı takip eden ayın yirmisine kadar ilgili yükseköğretim kurumu hesabına yatırılır. Yatırılan bu tutarlar, yükseköğretim kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilir. Kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine konulan ödenekler, gelir gerçekleştirmelerine göre kullanılır. Süresi içinde yatırılmayan tutarların tahsilinde 6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanır.” hükmü uyarınca Karaman Defterdarlığınca (Kurumlar Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü) hesaplanan tutar takip eden ayın yirmisine kadar Üniversitemiz cari hesabına aktarılmakta ve Üniversitemiz özel bütçe muhasebe birimimizce 600.05.2.6.16 yardımcı hesap kodunda izlenmek üzere bütçe geliri yazılarak takip edilmektedir.



Üniversitemiz, bulguda da belirtildiği şekilde yönetmelik hükümlerinin kanuna aykırı olamayacağından, Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmelik'in 11/a maddesinin 2547 sayılı Kanun hükmüyle uyumlu hale getirilmesi gerektiği değerlendirilmesine katılmaktadır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Denetim bulgusunda belirtilen hususlar ile Kamu İdaresinin cevabı birlikte değerlendirildiğinde, her ne kadar yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde bilimsel araştırma projelerine en az %5 oranında kaynak aktarılması mevzuata uygun görülse de son Yasal düzenlemeden sonra Yönetmelikte Yasaya uyarlı yeni bir düzenleme yapılmadığı anlaşılmıştır. Bu durumda önceki Yasal düzenlemeye istinaden çıkarılan Yönetmelikle belirlenen ve halen yürürlükte bulunan %10 oranının geçerli olması, tüm üniversitelerin BAP'ne %10 kaynak aktarması gerekmektedir. Bu nedenle uygulamadaki tereddütün ortadan kaldırılması için son Yasal düzenlemeye paralel olarak Yönetmelikle bir asgari oran belirlenmesi gerektiği anlaşılmış olup bu durum mevzuat değişikliğini gerektirdiğinden konunun TBMM nin bilgisine sunulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

T.C. Savistay Bakanlığı  
Döner Sermaye İşletmesi 2014 Yılı Bilançosu

Aktif			Pasif		
1	DÖNEN VARLIKLAR	197.611,02	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	46.122,31
10	HAZIR DEĞERLER	158.054,04	33	DİĞER BORÇLAR	45.134,40
102	BANKALAR HESABI	158.054,04	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	45.134,40
12	TİCARİ ALACAKLAR	36.298,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	987,91
120	ALICILAR HESABI	36.298,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	984,91
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	3.258,98	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	3,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	3.258,98	5	ÖZ KAYNAKLAR	157.332,83
2	DURAN VARLIKLAR	5.844,12	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	700,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	5.844,12	500	SERMAYE HESABI	700,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	300,00	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	95.008,64
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	7.390,00	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	95.008,64
257	BİRİKMİŞ	-1.845,88	58	GEÇMİŞ YILLAR	-5.939,51

**7. EKLER**  
**Ek 1:**  
**Kamu İdare si Mali Tablo ları**

	AMORTİSMANLAR HESABI (-)			ZARARLARI (-)	
	Toplam :	203.455,14	580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-5.939,51
			59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	67.563,70
			590	DÖNEM NET KARI HESABI	67.563,70
				Toplam :	203.455,14

**2014 Yılı Gelir Tablosu**

	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	325.019,65
1- Yurt İçi Satışlar	325.019,65
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	325.019,65
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	63.363,53
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	63.363,53
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	261.656,12
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	202.540,06
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	202.540,06
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	59.116,06
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	0,00
1- Faiz Gelirleri	0,00
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	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	2.127,87
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 (-)	2.127,87
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	56.988,19
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	10.575,51
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	10.575,51
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	67.563,70
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	67.563,70

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>