



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MEHMET AKİF ERSOY

ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne 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 88.774.000 TL'dir. Yıl içerisinde 25.218.879,78 TL ekleme yapılmış ve 1.874.000 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 112.118.879,78 TL olmuştur. Bu tutarın 110.125.147,66 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı %98,22'dir.

Bütçede 88.774.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 100.150.649,02 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %112,82 olmuştur.

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1 – 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	88.774.000	112.118.879,78	110.125.147,66	98,22

Tablo 2 - 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	88.774.000	100.150.649,02	112,82

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 106.022.339,65 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 81.697.054,75 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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 kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mehmet Akif Ersoy 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

962-Bilimsel Projeler Hesabı ile 963-Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları proje bazında açılan alt hesaplarda izlenmektedir. Desteklenen Proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamalar bu hesaplara kaydedilmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde Mehmet Akif Ersoy Üniversitesinde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için, Yükseköğretim Kurumları Hesap Planı ile öngörülen 962-Bilimsel Projeler Hesabı ile 963-Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere, Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planlarına İlişkin Genel Tebliğ (Sıra No: 41) 27/12/2014 tarih ve 29218 sayılı 1 inci mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. İlgili Genel Tebliğ, 01/01/2007 tarihinden itibaren yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumları Detaylı Hesap Planı ile nazım hesapların dayanağı olan 07/10/2006 tarih ve 26312 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2006/1 sayılı Genel Tebliği yürürlükten kaldırmıştır. 41 sıra nolu Genel Tebliğ'in 7 nci maddesine göre Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı tarafından detaylı hesap planına ilişkin yapılacak düzenlemeye göre işlem yapılacaktır.

Bilgilerinize arz ederim.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgu konusu hususa ilişkin olarak, 27/12/2014 tarih ve 29218 sayılı 1 inci mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planlarına İlişkin Genel Tebliğ (Sıra No: 41) hükümlerine istinaden yapılacak düzenlemeye göre işlem yapılacağını belirtmiştir. Söz konusu Tebliğ 01.01.2015 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Ancak kurum tarafından 2014 yılına

ilişkin olarak herhangi bir işlem yapılmadığından 2014 yılı mali tablolarındaki hata düzeltilmemiştir.

Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

BULGU 2: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

2014 yılı yevmiye kayıtlarının incelenmesinde 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kiraya verilen üniversite taşınmazlarına ilişkin 2014 yılı öncesine ait olan ve vadesi geldiği halde tahsil edilemeyen kira alacakları bulunduğu görülmüştür. Söz konusu alacakların üzerinden yıllar geçmesine rağmen kiracılar tarafından ödenmemiştir. Bu alacaklar ilgili birimler tarafından takibe alınarak 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmelidir.

Üniversitenin yevmiye kayıtları ve mali tablolarının incelenmesi sonucu; taşınmaza bağlı alacaklardan takibe alınması gereken tutarların büyük bir kısmı için 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür. Söz konusu hesabın kullanılmaması takipli alacakların izlenmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun hareket edilmediğini göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında: Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü SAY2000İ sistemi muhasebe modülünde gelirlerden alacaklar hesabı işlemlerinde, tahsil edilecek gelirler için giriş kaydı yapılarak alınan dosya numarası ile muhasebe kayıt formunda yapılan tahakkuk kaydı ile gelirlerin takibi gerçekleştirilmektedir. Ancak, gelirlerin takibi için kullanılan ve her gelir için dosya açılan ve dosya takip numarası alınan form özel bütçeli kurumlar için 2014 yılından önce sağlıklı çalışmamaktaydı ve yapılan kayıtlar için dosya numarası vermiyordu. Bu nedenle 2014 yılından önceki gelirlerimizin takibi Başkanlığımızca manuel olarak yapılmıştır. Bu formu kullanabilmek için Muhasebat Genel Müdürlüğü'ne sistem üzerinden gönderilen çağrılar neticesinde, formun tüm kurumlara açık olmadığını ve kurumların talebi doğrultusunda Bakanlık tarafından kullanıma açıldığı bilgisine ulaşılmış ve

Üniversitemiz için bu formun açılması talebinde bulunularak, form Başkanlığımızca kullanılmaya başlanmıştır. Bu nedenle, 2014 yılından önceki yıllara ait gelirlerimizin dosya takip numarası ile tahakkuk kayıtları yapılmadığı için, bu gelirlerden takibe düşenler için, formu kullanmaya başladıktan sonra Başkanlığımızca da geriye dönük işlem yapılmadı ve bunun doğrultusunda 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı da kullanılmamıştır. Üniversitemiz gelirleri için 2014 yılından itibaren gelirlerden alacaklar dosyası kullanılmaya başlanmış olup buradan kontrolleri yapılan gelirlerden takibe düşen alacaklar için 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı kullanılmaya başlanmış olup, bundan sonraki takipli alacaklar için de itina ile kullanılmaya devam edilecektir.

Sonuç olarak Kurumla mutabakat sağlanan bulgu konusu hususa ilişkin düzeltme kaydının yapılacağı beyan edilmişse de 2015 yılında yapılacak düzeltme kaydının 2014 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

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

MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	13.998.408,88	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	6.078.219,20
10	Hazır Değerler	2.081.819,26	32	Faaliyet Borçları	2.640.118,56
100	Kasa Hesabı	3.395,30	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	2.640.118,56
102	Banka Hesabı	1.768.984,48	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.136.819,76
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	366.219,32
104	Proje Özel Hesabı	309.439,48	333	Emanetler Hesabı	1.770.600,44
105	Döviz Hesabı	0	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.301.280,88
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.281.166,00
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	20.114,88
12	Faaliyet Alacakları	9.507.500,14	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat H.	0
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	8.725.000,00	5	Öz Kaynaklar	159.770.688,24
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	1.907,09	50	Net Değer	34.815.407,63
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	780.593,05	500	Net Değer Hesabı	34.815.407,63
14	Diğer Alacaklar	7.921,73	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	100.629.995,71
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	7.921,73	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	100.629.995,71
15	Stoklar	451.140,94	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	451.140,94	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0

16	Ön Ödemeler	1.950.026,81	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	24.325.284,90
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	24.325.284,90
161	Personel Avansları Hesabı	0			
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.950.026,81			
164	Akreditifler Hesabı	0			
2	Duran Varlıklar	151.850.498,56			
22	Faaliyet Alacakları	119.553,49			
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	119.553,49			
24	Mali Duran Varlıklar	10.000,00			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	10.000,00			
25	Maddi Duran Varlıklar	151.252.268,72			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	90.527,39			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	15.287.789,66			
252	Binalar Hesabı	81.218.621,12			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	10.758.824,26			
254	Taşıtlar Hesabı	2.282.876,12			
255	Demirbaşlar Hesabı	16.667.921,51			
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-25.387.995,05			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	50.333.703,71			
259	Yatırım Avansları Hesabı	0			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	450.811,98			
260	Haklar Hesabı	2.725.050,28			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.274.238,30			

29	Diğer Duran Varlıklar	17.864,37	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	1.495.662,98	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.477.798,61	
BORÇ TOPLAMI :		165.848.907,44	ALACAK TOPLAMI: 165.848.907,44

Bilanço Dipnotları

900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
902	Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	0,00
903	Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00
904	Ödenekler Hesabı	0,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
910	Teminat Mektupları Hesabı	10.535.532,36
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	10.535.532,36
920	Gider Taahhütleri Hesabı	43.940.566,75
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	43.940.566,75
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	281.928,44
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	281.928,44
990	Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed. Dur. Var. Değ.	52.295,00
993	Maddi Duran Var. Kira ve İrtifak Hakkı Gel.	0,00

MEHMET AKİF ERSOY 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	28.652.446	36	34.248.239	45	42.309.736	86
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	4.321.056	42	5.224.013	83	6.460.524	86
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	15.658.500	67	17.054.147	17	19.744.334	99
630	5	Cari Transferler	909.480	55	1.030.559	7	1.249.752	97
630	7	Sermaye Transferleri	1.500.000	0	500.000	0	66.820	34
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	16.191	56	53.159	97	87.338	99
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	10.081	46	5.052	4	20.633	63
630	13	Amortisman Giderleri	5.733.388	64	7.617.567	48	7.211.561	48
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0	0	288.459	91	1.436.283	73
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	404.518	10
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.058.657	60	2.040.327	28	2.705.465	55
630	99	Diğer Giderler	15.252	94	81.066	38	83	25
GİDERLER TOPLAMI (A)			59.875.056	20	68.142.592	58	81.697.054	75

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.362.047	21	5.692.597	2	7.040.404	92
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	70.237.931	45	86.605.095	64	95.249.615	92
600	05	Diğer Gelirler	4.681.244	44	4.405.630	8	3.874.555	17
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	29.795	48	91.008	44	130.641	84
		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)	10.081	46	24.551	75	272.878	20
GELİRLER TOPLAMI (B)			82.300.937	12	96.769.661	43	106.022.339	65
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			22.425.880	92	28.627.068	85	24.325.284	90

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>