



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

*Ağustos 2015*



## **İÇERİK**

<b>BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>16</b>



**BİNGÖL 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
8.	EKLER.....	10





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

Bingöl Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversitenin 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 70.981.000 TL'dir. Yıl içerisinde 29.357.212,88 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 100.338.212,88 TL olmuştur. Bu tutarın 91.852.937,88 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %91,54 tür.

Bütçede 70.981.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 78.879.284,96 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %111,13 olmuştur.

Bingöl Üniversitesinin 2014 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	70.981.000,00	100.338.212,88	91.852.837,88	91,54

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL)			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	70.981.000,00	78.879.284,96	111,13

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 52.535.546,01 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 87.608.303,27 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,
- 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, Üniversitenin 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

### **BULGU 1: Gelecek Dönemlere Ait Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Dönemsellik İlkesine Uygun Olarak Muhasebeleştirilmemesi**

Gelecek döneme ilişkin olup önceden tahsil edilen kira gelirlerinin ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

01.01.2015 tarihinden önce yürürlükteki, 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 336 nci maddesinde dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için 480 kodlu Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılacağı, dönem sonunda, bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek aylara ait gelirler hesabına (380) aktarılacağı belirtilmiştir. Buna göre; içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlere ait olarak tahsil edilen gelirler bir taraftan 100 veya 102 kodlu hesaplara ya da ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak kaydedilir. Tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanlar dönem sonunda bu hesaba borç, 380 kodlu Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. Gelecek aylara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili dönemde gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar ise 380 kodlu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir (md. 289).

Sonuç olarak, dönemsellik ilkesi gereği tahsil edilen kira gelirlerinden cari ve sonraki dönemleri ilgilendirenlerin ayrıştırılarak yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Önceki yıllarda peşin tahsil edilen kira gelirleri için 102 borç 600 alacak hesabı çalıştırılmış olup; 2015 yılından itibaren söz konusu peşin tahsil edilen kira gelirleri yıl içinde gelecek aylara ait gelirler 102 Banka hesabına borç, 600 Gelirler hesabına alacak kaydedilmektedir. Gelecek yılların faaliyet gelirleri ise 102 Banka hesabına borç, 480 kodlu Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesabına alacak kaydedilerek dönem sonunda ise 480 hesabında yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler bu hesaba borç, 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabına alacak olarak kaydedilecektir. Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili dönemde gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar 380 hesabına borç ve 600 Gelirler hesabına alacak kaydedilecek olup, mizan ekte sunulmuştur.

**Sonuç olarak** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, gelecek dönemlere ait önceden tahsil edilen kira gelirlerinin ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine başlandığı belirtilmiştir. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de, 2015 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bingöl Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler (380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projelerine İlişkin Nazım Hesapların Kullanılmaması**

Bilimsel araştırma projeleri kapsamında yapılan harcamaların nazım hesaplarda izlenmediği görülmüştür.

Yükseköğretim kurumlarınca kullanılan hesap planında 962 kodlu Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 kodlu Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı yer almakta olup söz konusu nazım hesaplar üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için kullanılır. Buna göre; araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları ve bu projelere verilen ek ödenekler 962 kodlu hesaba borç, 963 kodlu hesaba alacak kaydedilir. Projeler için yapılan harcamalar ise 962 kodlu hesaba alacak, 963 kodlu hesaba borç kaydedilir.

Sonuç olarak, bilimsel araştırma projelerinin ihdas edilen hesaplar kullanılmak suretiyle nazım hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Söz konusu bulguyla ilgili Bilimsel Araştırma Koordinasyon Birimine gerekli uyarılar yapılarak devam eden ve yeni bilimsel projeler için gerekli muhasebe kaydı olan 962 ve 963 nazım hesapları çalıştırılmış olup mizan ekte gönderilmiştir. Bulguyla ilgili gerekli hassasiyet gösterilecektir.

**Sonuç olarak** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, ilgili mevzuat doğrultusunda nazım hesapların kullanılmaya başlandığı anlaşılmaktadır.

### **BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılık Hesaplarının Çalıştırılmaması**

Kurumun kadrolu işçileri ile hizmet alımı suretiyle çalıştırdığı personeli için kıdem tazminatı karşılığı ayırmadığı ve muhasebeleştirmediği görülmüştür.

08.02.2015 tarihli, 29261 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 8 inci maddesinde, hizmet alımı suretiyle alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının doğrudan işçinin banka hesabına

yapılacağı belirtilmiştir. Diğer taraftan, 01.01.2015 tarihinden önce yürürlükteki, 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 331 inci maddesinde ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 kodlu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre; faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630 kodlu hesaba borç, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372 kodlu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir. Ödenen kıdem tazminatı tutarları ise bir taraftan 372 kodlu hesaba borç, 103 kodlu hesaba veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir (md. 284).

Sonuç olarak, kadrolu ve taşeron işçiler için faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne göre belirlenecek esaslar çerçevesinde, ayrılması gereken 372-472 hesap kodlu kıdem tazminatı karşılıkları, işçi çalıştıran ilgili birimlere gerekli uyarılar yapılarak geçici işçi ve daimi işçiler için kıdem tazminatı karşılığı hesaplanarak ilgili muhasebe kodu olan 630 borç ve 472 alacak hesapları çalıştırılmış olup, mizan ekte sunulmuştur. Sonraki dönemlerde konuyla ilgili gerekli hassasiyet gösterilecektir.

***Sonuç olarak*** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, kadrolu işçiler için kıdem tazminatı karşılıklarının ilgili mevzuat doğrultusunda ayrılarak muhasebeleştirildiği, ancak, hizmet alımı suretiyle çalıştırılan personel için henüz bir işlem tesis edilmediği anlaşılmaktadır.

### **BULGU 3: Taşınmaz ve İşletme Hakkı Kiralamalarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi**

Kurum tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarının mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla “990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-

Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı” ihdas edilmiştir. Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 kodlu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 kodlu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılacaktır; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990,993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarında, kiralanan yer ve kira gelirlerinin yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ihdas edilen nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmesi ve mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün ‘Taşınmazlara İlişkin İşlemler’ konulu 26.11.2014 tarih ve 13278 sayılı yazısına istinaden 2015 yılından itibaren kiraya verilen taşınmazlar; kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı kodlu hesabına alacak kaydedilmiştir. Toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri kodlu ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilmiştir. Kira gelirleri tahsil edildikçe 993-999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılmaktadır. Dönem sonunda 993 kodlu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecektir. Kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990,993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

***Sonuç olarak*** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, 2015 yılından itibaren kiraya verilen taşınmazların ilgili mevzuat doğrultusunda muhasebeleştirilerek mali tablolara yansıtıldığı, ancak, 2015 yılı öncesinde kiralanan ve kira süresi halen devam eden taşınmazlara ilişkin henüz bir işlem tesis edilmediği anlaşılmaktadır.

#### **BULGU 4: Kiralamalardan Tahsil Edilen KDV'nin Hatalı Muhasebeleştirilmesi**

Kurumun kira gelirlerinden tahsil ettiği Katma Değer Vergisini tevkifat kapsamında değerlendirmek suretiyle hatalı muhasebeleştiği görülmüştür.



3065 sayılı Katma Değer Vergisinin 8 inci maddesinin (h) bendinde Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakları (İşletme hakkı mezkur maddenin birinci fıkrasının beşinci bendinde sayılmaktadır.) kiraya verenlerin KDV mükellefi oldukları düzenlenmiştir. Diğer taraftan, 14.04.2012 tarihli ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 117 seri no'lu KDV Genel Tebliğinin kiralama işlemlerine ilişkin açıklamaların yer aldığı (2.3.) no'lu bölümünün (2.3.4.) no'lu alt bölümünde 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların kiralama işlemlerinde, kiracının KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın, tevkifat uygulanmayacağı, söz konusu idare, kurum ve kuruluşların kiraya verme işlemleri dışında KDV'ye tabi işlemleri bulunmaması kaydıyla, sadece kiralama işleminin gerçekleştiği dönemler için 1 No.lu KDV Beyannamesini verecekleri belirtilmiştir. Buna göre, Kuruma ait kantin, kafeterya vb. yerlerin işletme haklarının üçüncü kişilere kiralanmasından doğan kira gelirleri üzerinden genel oranda KDV hesaplanarak tahsil edilmesi, tahsil edilen vergilerin 360 kodlu Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının (360.4.1.3.0) alt kodlu “Ödenecek KDV %18” alt hesabında muhasebeleştirilerek 1 no'lu KDV Beyannamesiyle ilgili vergi dairesine beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. Ancak, uygulamada Kurum tarafından tahsil edilen KDV'lerin tam tevkifat şeklinde değerlendirilerek ona göre muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, işletme hakkı kiralamalarından doğan Katma Değer Vergilerinin mükellef sıfatıyla tahsil edilerek ilgili hesapta muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Üniversitemizde kiraya verilen kantin, kafeterya vb. kira gelirleri üzerinden KDV hesaplanmış olup söz konusu KDV, tam tevkifat olarak algılandığı için say2000 muhasebe sisteminde 360.4.9 ‘Diğer Katma Değer Vergisi Kesintileri’ hesabına alınarak 1 Nolu KDV Beyannamesiyle Bingöl Vergi Dairesine ödenmekteydi.2015 yılından itibaren kantin, kafeterya vb. kira gelirlerinin KDV'leri say2000 muhasebe sisteminde 360.4.1.3.0 ‘Ödenecek Katma Değer Vergisi %18’ hesabına alınarak aynı şekilde 1 Nolu KDV Beyannamesiyle Bingöl Vergi Dairesine ödenmektedir.

***Sonuç olarak*** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, mükellef sıfatıyla tahsil edilen kira gelirlerinin ilgili mevzuat doğrultusunda muhasebeleştirilmesine başlandığı anlaşılmaktadır.

**8. EKLER****Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

<b>BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇO TABLOSU (TL)</b>					
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI	11.550.947,03
AKTİF	1	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	-2.622.630,57
AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI	138.285,82
AKTİF	1	10	106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	-24.029,08
AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.704.405,00
AKTİF	1	12	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	39.705,00
AKTİF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.037,18
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	662.772,54
AKTİF	1	16	160	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00
AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.449.253,21
AKTİF	2	22	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	599.200,00
AKTİF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	34.700.159,35
AKTİF	2	25	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	4.813.579,02
AKTİF	2	25	252	BİNALAR HESABI	75.206.782,78
AKTİF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.321.224,19
AKTİF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI	1.735.276,49

AKTIF	225	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	9.346.899,26
AKTIF	225	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-1.728.192,63
AKTIF	225	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	30.023.326,89
AKTIF	226	260	HAKLAR HESABI	317.901,87
AKTIF	229	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	129.428,11
AKTIF	229	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-58.072,87
PASIF	332	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	15.147,48
PASIF	333	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	323.860,63
PASIF	333	333	EMANETLER HESABI	1.877.704,15
PASIF	336	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.596,68
PASIF	336	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	529,69
PASIF	336	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,71
PASIF	550	500	NET DEĞER HESABI	50.157.450,17
PASIF	557	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	100.865.211,82
PASIF	559	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	35.072.757,26
NAZIM	991	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.438.479,69
NAZIM	991	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.438.479,69
NAZIM	992	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	21.614.000,00
NAZIM	992	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	21.614.000,00
NAZIM	994	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	49.365,53

NAZIM	994	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLERİ HESABI	49.365,53
NAZIM	996	964	KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	35.579.331,46
NAZIM	996	965	KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	35.579.331,46
<b>AKTİF TOPLAMI</b>				<b>188.314.258,59 TL</b>
<b>PASİF TOPLAMI</b>				<b>188.314.258,59 TL</b>

## BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

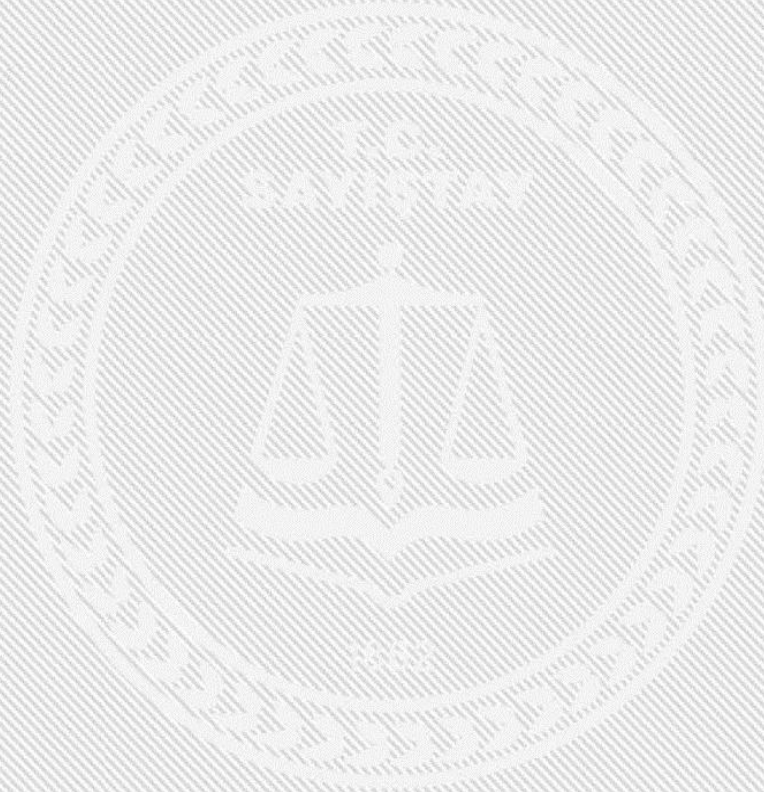
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	22.341.691	0	27.726.866	75	34.475.186	35
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.780.480	24	3.409.154	15	4.292.833	49
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	5.289.447	0	8.372.034	27	10.095.200	26
630	05	Cari Transferler	723.017	26	840.865	53	776.175	43
630	07	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	0	2.106	51	3.514	37
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	4.690	97	578	42	338	31
630	13	Amortisman Giderleri	3.089	66	3.089	66	5.639	79
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.248.303	28	722.136	79	907.181	14
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	540.000	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.036.334	0	1.944.112	0	1.439.473	47
630	99	Diğer Giderler	0		0	0	3	40
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>34.427.053</b>	<b>46</b>	<b>43.020.944</b>	<b>18</b>	<b>52.535.546</b>	<b>0,01</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.200.777	35	5.023.655	30	7.178.408	25
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	55.207.895	0	61.155.658	30	77.773.643	88
600	05	Diğer Gelirler	3.925.578	83	3.188.107	55	2.732.491	52
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0	4.886	12	2.336	87
610	3	(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	-4.690	-97	-16.775	-68	-78.577	25
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>62.329.560</b>	<b>28</b>	<b>69.355.531</b>	<b>59</b>	<b>87.608.303</b>	<b>27</b>

<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>			<b>27.902.506</b>	<b>82</b>	<b>26.334.587</b>	<b>41</b>	<b>35.072.757</b>	<b>26</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>

**BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	16
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	17
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	18
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	19
7.	EKLER.....	20



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

Bingöl 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 10.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 361.258,28 TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 958.113,44 TL, gider toplamı 790.686,77 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 167.426,67 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,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Nakit akım tablosu,
- 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

### **BULGU 1: Tahakkuk Eden Giderin Muhasebeleştirilmemesi**

İşletme hakkı kiralanmış termal tesise ilişkin olarak Bingöl İl Özel İdaresine safi kar üzerinden yapılacak ödemenin muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Mülkiyeti Bingöl İl Özel İdaresine ait Kös Kaplıcaları Termal Tesisinin yirmi beş yıllığına Bingöl Üniversitesine tahsis edilmesine ilişkin protokolün altıncı maddesinde, tesis gelirlerinden işletme giderleri düşüldükten sonra kalan tutarın %18'lik kısmının izleyen yılın Mayıs ayında İl Özel İdaresine ödeneceği belirtilmiştir. Diğer taraftan, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 35 inci maddesinin ikinci fıkrasının (g) bendinde, bilanço tarihinde var olan ve sonucu belirsiz bir ya da birkaç olayın gelecekte ortaya çıkıp çıkmamasına bağlı durumları ifade eden, şarta bağlı olaylardan kaynaklanan, makul bir şekilde gerçeğe yakın olarak, tahmin edilebilen gider ve zararların tahakkuk ettirilerek gelir tablosuna yansıtılacağı belirtilmiştir. Ayrıca, Yönetmeliğin 321 ile 360 ıncı maddelerinde, gelecek aylarda ve yıllarda ödemesi yapılacak ve kesinlikle belgeye dayalı

gider tahakkuklarının izlenmesi için, sırasıyla, 381 ve 481 kodlu Gider Tahakkukları Hesaplarının kullanılacağı belirtilmiştir.

Buna göre, Kurum tarafından 2014 yılı sonu itibariyle tahakkuk eden İl Özel İdare Payının yukarıda açıklanan hesaplarda muhasebeleştirilerek dönem sonu mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** İşletme hakkı kiralanmış termal tesise ilişkin olarak Bingöl İl Özel İdaresine safi kar üzerinden önceden yapılan protokolün altıncı maddesi doğrultusunda %18'lik kısmı denetim raporunda belirtilen muhasebe kayıtlarına göre ektteki ödeme ve muhasebe belgeleri ile birlikte tahakkuk ettirilerek ilgili ödeme gerçekleştirilmiş olup, dönem sonu mali tablolara yansıtma işlemi gerçekleştirilecektir.

***Sonuç olarak*** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, Bingöl İl Özel İdaresi payının 2015 yılı içerisinde muhasebeleştirilerek ödendiği belirtilmiştir. Ancak, söz konusu gider 2014 yılı hesap döneminde tahakkuk eden bir gider olup, giderlerin tahakkuk esasında muhasebeleştirilmesi ilkesi gereği o yılsonu işlemleri kapsamında muhasebeleştirilerek mali tablolara yansıtılması gerekirdi. Buna göre, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de, 2015 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bingöl Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Gider Tahakkukları (381 Gider Tahakkukları Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. EKLER

### Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

<b>BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇO TABLOSU (TL)</b>					
AKTİF	1	10	102	BANKALAR HESABI	324.827,17
AKTİF	1	12	120	ALICILAR HESABI	36.431,11
PASIF	3	32	320	SATICILAR HESABI	77.851,47
PASIF	3	32	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.582,58
PASIF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	6.726,86
PASIF	5	50	500	SERMAYE HESABI	10.000,00
PASIF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	96.670,70
PASIF	5	59	590	DÖNEM NET KARI HESABI	167.426,67
<b>AKTİF TOPLAMI</b>					<b>361.258,28 TL</b>
<b>PASİF TOPLAMI</b>					<b>361.258,28 TL</b>



<b>BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (TL)</b>			
	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	958.023,44	300.788,99	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	958.023,44	300.788,99	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00	0,00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	0,00	0,00	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	958.023,44	300.788,99	0,00
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	716.196,42	215.416,05	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	716.196,42	215.416,05	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	241.827,02	85.372,94	0,00
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	58.937,06	42.707,64	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00

2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	58.937,06	42.707,64	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	182.889,96	42.665,30	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	90,00	241,68	0,00
1- Faiz Gelirleri	0,00	0,00	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	90,00	241,68	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	182.979,96	42.906,98	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00	0,01	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	0,00

2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,01	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	15.553,29	483,37	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	15.553,29	483,37	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	167.426,67	42.423,62	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	167.426,67	42.423,62	0,00

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>