



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GİRESUN ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

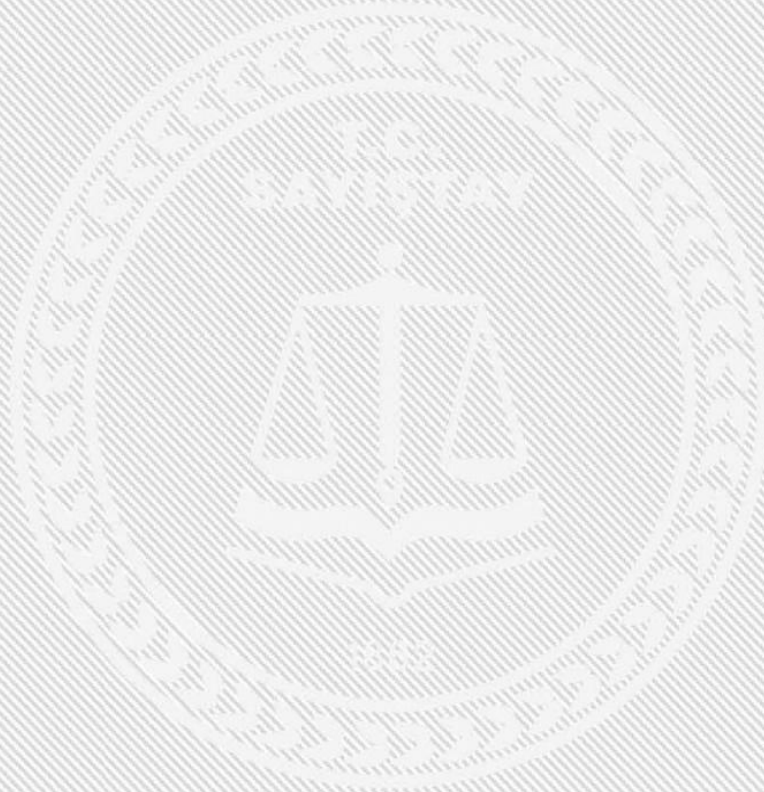
<b>GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>40</b>
<b>GİRESUN ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>57</b>
<b>GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>71</b>



**GİRESUN 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 .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	13
8.	EKLER.....	25





## **KISALTMALAR**

GRÜ : Giresun Üniversitesi

HADYEK : Hayvan Deneyleri Yerel Etik kurulu

BAP : Bilimsel Araştırma Projesi

TİF : Taşınır İşlem Fişi

MYO : Meslek Yüksek Okulu



## 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, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Giresun 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 123.290.837,83 TL’dir. Yıl içerisinde 90.110,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 123.200.727,83 TL olmuştur. Bu tutarın 74.521.737,22 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %60 tır. Ancak görev zararları, tüketime yönelik mal ve malzeme alımları, hizmet alımları, personel giderleri, sözleşmeli ve geçici personel kalemlerinde tahsis edilen ödenekten fazla ödemede bulunulmuş ve toplam 1.005.259,06 TL tutarında ödenek üstü harcama gerçekleşmiştir.

Bütçede 91.623.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 60.238.671,46 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %66 olmuştur.

Giresun 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 ( % )
Gider gerçekleşmesi	123.290.837,83	123.200.727,83	74.521.737,22	% 60

<b>2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b>			
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı(%)</b>
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	91.623.000,00	60.238.671,46	% 66

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 84.029.238,87-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 103.415.763,67-TL olduğu görülmüştür.

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,
- Alınan Depozito ve Teminatlar Cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: 252 Binalar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması.**

Kurum taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; Kuruma ait binaların bir kısmının kayıt altına alınmadığı, bir başka deyişle bilançoda yer alan 252 Binalar Hesabının kurum binalarının tümünü yansıtmadığı görülmüştür.

Konuya ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 175 ve 176'ncı maddelerinde hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 252 Binalar Hesabı, kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin ilgili maddelerinde kurum taşınmazlarının nasıl kaydedileceği açıklanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde: “Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.” denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

252 Binalar Hesabında izlenmesi gereken 43.449.391,81 TL tutarındaki binalardan 2014 yıl sonu itibariyle kayda alınanların tutarı sadece 6.757.149,86 TL' dir. Kuruma ait binaların tamamı muhasebeleştirilerek mali tablolarda yerini almalı ve hesaba alınan binalar için Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı, Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğ'de belirtilen amortisman yöntemi ve oranı seçilerek amortisman ayrılmalıdır.

Kurum binalarının kayıt altına alınmaması nedeniyle 252 hesap kodu olması gerekenden (43.449.391,81 - 6.757.149,86 =) 36.692.241,95 TL daha düşük görünmekte olup bu durum mali tabloların doğru ve güvenilir veri üretmesini engellemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversiteye ait taşınmazların fiili envanterinin çıkarılmış olup, söz konusu taşınmazların 19.06.2014 tarih ve 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik hükümlerine uygun olarak 31.12.2016 tarihine kadar muhasebe kayıtlarına fiili durumu yansıtacak şekilde kayıt işleminin tamamlanacağı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum binalarının kayıt altına alınmaması nedeniyle 2014 yıl sonu itibarıyla 252 hesap kodu olması gerekenden (43.449.391,81 - 6.757.149,86 =) 36.692.241,95 TL daha düşük görünmekte olup bu durum mali tabloların doğru ve güvenilir veri üretmesini engellemektedir.

Kurumun taahhüdü doğrultusunda kayıt işlemlerini tamamlayıp tamamlamadığı hususu 2015 yılında izlenecektir.

## **BULGU 2: Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252 Binalar Hesabında Takip Edilmemesi.**

Kurum tarafından inşa ettirilen binaların geçici kabulleri 2014 ve önceki yıllarda yapılmasına rağmen söz konusu hizmet binalarının 31.12.2014 tarihine kadar 252 Binalar Hesabına aktarılmayıp 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın Niteliği" başlıklı 187'nci maddesinde, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın; 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 aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise, "Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.



Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde: “Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.” denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Kurum mizanında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesi 41.876.817,76 TL'dir.

Geçici kabulü 2014 tarihinde yapıp 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen GÜRE Yerleşkesi içerisinde TOKİ tarafından yapılan ve İktisat Fakültesi, Fen Edebiyat Fakültesi ve İslami Bilimler Fakültesi tarafından ortak olarak kullanılan bina (maliyet bedeli olarak 37.022.095,21 TL ödenmiştir.) 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılıp 252-Binalar Hesabına aktarılmadığı görülmüştür. Söz konusu tutarın 252-Binalar Hesabına aktarılmaması sonucunda mali tablolarda **37.022.095,21 TL** kadar hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** Güre Yerleşkesi içerisinde TOKİ tarafından yapılan İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Fen-Edebiyat Fakültesi ve İslami İlimler Fakültesi tarafından ortak olarak kullanılan binanın geçici kabulü ile ilgili onaylı evrakların muhasebe birimine gönderilmediği, bu sebeple 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenen tutarların 252- Binalar hesabına aktarılmadığı, geçici kabul ile ilgili Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına bir yazı yazılmış olup, geçici kabul ile ilgili onaylı evraklar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına ulaştırıldığında gerekli muhasebe kaydının yapılacağı bildirilmiştir.

***Sonuç olarak*** Geçici kabulü 2014 tarihinde yapıp 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen GÜRE Yerleşkesi içerisinde TOKİ tarafından inşa edilen ve İktisat Fakültesi, Fen Edebiyat Fakültesi ve İslami Bilimler Fakültesi tarafından ortak olarak kullanılan binanın (maliyet bedeli olarak 37.022.095,21 TL ödenmiştir.) 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılıp 252-Binalar Hesabına aktarılmaması sonucunda mali tablolarda 37.022.095,21 TL kadar hataya neden olunmuştur.

**BULGU 3: 126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması.**

Kurumun 126 verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında 78.276,94 TL tutarında teminat kayıtlıdır. Bu rakamın ayrıntısı yetkililerden istenmiş, ancak ibraz edilememiştir. Üniversite bünyesinde ve GİRESUN merkez ve değişik ilçelerinde birçok fakülte ve MYO'nun bulunması ve söz konusu binaların su, elektrik vb. abonelikleri için ilgili belediyelere ve elektrik dağıtım şirketlerine yatırılan meblağlar İdare tarafından tespit edilip tarafımıza bildirilememiştir.

Bu haliyle 126 kodlu hesaba kaydedilmeyen çok sayıda abonelik bedeli olduğu ve hesapta yer alan rakamın fiili durumu yansıtmadığı, bunun da mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini etkilediği açıktır. Ancak veri yetersizliği nedeniyle tablolardaki hata tutarı tespit edilememiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının, Üniversite muhasebe kayıtlarında 2013 yılının ikinci yarısından itibaren çalıştırılmaya başladığı, 2014 yılında ödenen tüm depozito ve teminatların bu hesapta izlendiği, geçmiş yıllara ait depozito ve teminatların belirlenmesi için çalışmalara başlandığı, yatırılan tutarlar tespit edildiğinde ilgili hesaplara kayıt işlemlerinin yapılacağı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresinin cevabından da anlaşılacağı üzere; 126 kodlu hesaba kaydedilmeyen çok sayıda abonelik bedeli olduğu ve hesapta yer alan rakamın fiili durumu yansıtmadığı, bunun da mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini etkilediği açıktır. Ancak veri yetersizliği nedeniyle tablolardaki hata tutarı tespit edilememiştir.

**BULGU 4: Satın Alınan Taşınır Mallarla İlgili Olarak Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümlerine Aykırı İşlemler Tesis Edilmesi.**

Üniversitenin taşınır mallarının kişiler üzerine zimmetlenmediği, barkodlanmadığı ve yıl sonunda fiili sayımlarının yapılmadığı, satın almalara ilişkin olarak düzenlenen ödeme evraklarının ekinde yer alan faturalarda satın alınan malın marka, model ve seri numaralarının yer almadığı ve bunlara ilişkin olarak kesilen TİF'lerde de söz konusu malların "markasız" ibaresi ile ambar girişlerinin yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurumun taşınır işlemleriyle ilgili olarak uygulamakla yükümlü olduğu Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Sayım ve Devir İşlemleri" başlıklı altıncı bölümünde yer alan 32 inci

maddesinde aynen:

**“Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler**

**MADDE 32 – (1)** Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır.

(2) Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır.

(3) Sayım süresince, hizmetin aksamaması ve bozulabilecek nitelikteki taşınırlar için gerekli tedbirlerin alınması kaydıyla, taşınır giriş ve çıkışları sayım kurulunun talebi üzerine harcama yetkilisince durdurulabilir. Sayım yapılırken gerekli önlemlerin alınması, sayım kurulunun görev ve sorumluluğu altındadır.

(4) Sayım kurulu öncelikle, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisince ambarda bulunduğu veya ambardan çıktığı halde belgesi düzenlenmediği ve kayıtları yapılmadığı belirtilen taşınırlara ilişkin işlemlerin yaptırılmasını sağlar. Sayım Tutanağının "Kayıtlara Göre Ambardaki Miktar" sütunu, defter kayıtları esas alınarak doldurulduktan sonra ambarlardaki taşınırlar fiilen sayılır ve bulunan miktarlar Sayım Tutanağının "Ambarda Bulunan Miktar" sütununa kaydedilir.

(5) Ambar sayım işlemleri tamamlandıktan sonra oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarında bulunan taşınırlar Dayanıklı Taşınır Listeleri ve bunların verilme sırasında düzenlenen Zimmet Fişleri esas alınarak sayılır ve sayım sonuçları Sayım Tutanağında gösterilir. Kullanım amacıyla kişilere zimmetle verilmiş olan taşınırlar için, sayım yapılmaksızın Sayım Tutanağının "Kayıtlara Göre Kişilere Verilen Miktar" sütunundaki bilgiler dikkate alınır.

(6) Sayımda bulunan miktar ile kayıtlı miktar arasında fark bulunması halinde miktarlarında farklılık bulunan taşınırların sayımı bir kez daha tekrarlanır. Yine farklı çıkarsa bu miktar "Fazla" veya "Noksan" sütununa kaydedilir.

(7) Sayım kurulunca, taşınırların fiili miktarlarının kayıtlı miktarlardan eksik oluşunun tespit edilmesi halinde Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve Taşınır İşlem Fişi; fazla olduğunun tespit edilmesi halinde ise Taşınır İşlem Fişi düzenlettirilerek, defter kayıtlarının sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlanır.

(8) Düzenlenen giriş ve çıkış belgelerinin bir örneği, muhasebe kayıtlarının yapılması için muhasebe birimine gönderilir.

(9) Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur.”

hükümleri yer almaktadır. Fili sayım yapıp Sayım Kurulu tarafından onaylanan bir Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenmediğinden Sayıştaya gönderilen Taşınır Yönetim Hesabı ile Taşınır Kesin Hesabının da sağlıklı olmadığı sonucuna varılmıştır.

Yine aynı Yönetmeliğin “Belge ve cetveller” başlıklı 10 uncu maddesinin (b) bendinde; demirbaş, makine ve cihazların kullanıma verilmesinde 6/A örnek numaralı Zimmet Fişi düzenleneceği belirtilmiştir. Kurumda yapılan yerinde denetim sırasında; kurulduğu tarihten bugüne kadar satın alınarak personelin kullanımına verilen hiçbir taşınır için 6/A örnek numaralı zimmet fişi düzenlenmediği tespit edilmiş, denetim tarihi itibarıyla zimmetleme işlemlerine başlanılmıştır.

İlgili yönetmeliğin “Dayanıklı taşınırların numaralanması” başlıklı 36 ncı maddesinde ise giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından bir sicil numarası verileceği, bu numaranın yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtileceği, sicil numarasının üç grup rakamdan oluşacağı, birinci grup rakamın, taşınırın Dayanıklı Taşınırlar Defterinde ayrıntılı izlenmek üzere kaydedildiği taşınır kodundan; ikinci grup rakamın, taşınırın giriş kaydedildiği yılın son iki rakamından; üçüncü grup rakamın ise taşınıra verilen giriş sıra numarasından oluşacağı şeklinde ayrıntılı bir düzenleme yer almasına karşın Kurumun hiçbir biriminde dayanıklı taşınırların numaralandırılmadığı tespit edilmiştir.

Bütün bu olumsuzluklar üzerine tarafımızdan örnek olarak seçilen bazı birimlerde fiili sayım yapılmak istenmiş, ancak bu da; satın alınan mallara ilişkin olarak kesilen faturalarda ve Taşınır İşlem Fişlerinde marka, model ve seri numaraları belirtilmediğinden mümkün olmamıştır.

Sonuç olarak; yukarıda belirtilen hususlar nedeniyle üniversitenin taşınır işlemleriyle ilgili olarak bir denetim gerçekleştirilememiş, bu alanda görüş verebilmek için yeterli kanıt elde edilememiştir. Bu haliyle taşınır malların tespiti mümkün değildir. Konunun sonuca bağlanabilmesinin ancak geriye dönük özel bir inceleme yapılmasıyla mümkün olabileceği kanaati hasıl olduğundan mali tablolarda yer alan 253 ve 255 kodlu hesaplara görüş verilememiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi'nin (TKYS) 01.01.2013 tarihinden itibaren kullanılmaya başladığı, Üniversitenin kurulduğu 16.03.2006 tarihinden 01.01.2013 tarihine kadar taşınırın farklı veri tabanlarında izlendiği, (Ünupa, SGB Taşınır Uygulaması vb.) 01.01.2013 tarihinde yığın halindeki taşınır verileri, Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminin (TKYS) tam olarak oturmamış olması ve sistem kullanıcılarının sistem üzerinde tam olarak bilgi sahibi olmaması sebebiyle hızlıca markasız olarak envantere alındığı, süreç içinde bu tarihten sonra edinilen taşınırın marka kayıtlarının yapılması, yılsonu işlemlerinin gerçekleştirilmesi, barkod ve zimmet işlemlerinin tamamlanması için sürekli bir iyileştirme yapılmakta olduğu, bu bağlamda sistemi kullanacak olan kişilere uygulamalı eğitimler aldırıldığı, kişiler üzerine zimmetleme hususunda yapılması gerekenlerin Birimlere yazılı olarak bildirildiği, marka tanımlamalarının ise Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) sistemi üzerinden İdarenin Strateji Geliştirme Birimi kullanıcısı tarafından yapılmaya başlandığı ve bulguda belirtilen diğer hususlar üzerindeki çalışmaların devam ettiği bildirilmiştir.

### ***Sonuç olarak***

Kamu İdaresinin cevabında belirttiği personel yetersizliği ve taşınırlarla ilgili kayıtlar için Üniversitenin kuruluşundan bu yana birden fazla yazılımın kullanılması gibi hususlar ve 2014 yılında yapılan denetim sonrasında; bugüne kadar edinilen taşınırın marka kayıtlarının yapılması, yılsonu işlemlerinin gerçekleştirilmesi, barkod ve zimmet işlemlerine başlanması Kurum taşınmazları ile ilgili olumsuzluğu ortadan kaldırmamaktadır.

Üniversite tarafından satın alınan taşınır mallara ilişkin olarak düzenlenen ödeme evraklarının ekinde yer alan faturalarda satın alınan malın marka, model ve seri numaralarının yer almaması ve bunlara ilişkin olarak kesilen TİF'lerde de söz konusu malların "markasız" ibaresi ile ambar girişlerinin yapılması, yıl sonunda fiili sayımlarının yapılmaması ve barkodlanmaması, kullanan kişiler üzerine zimmetlenmemesi gibi nedenlerle üniversitenin taşınır işlemleriyle ilgili olarak bir denetim gerçekleştirilememiş, bu alanda görüş verebilmek için yeterli kanıt elde edilememiştir. Bu haliyle Kurumun taşınır mallarının tespiti mümkün değildir. Konunun sonuca bağlanabilmesinin ancak geriye dönük özel bir inceleme yapılmasıyla mümkün olabileceği kanaati hasıl olduğundan mali tablolarda yer alan 253 ve 255 kodlu hesaplara görüş verilememiştir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Giresun Üniversitesi'nin 2014 yılına ilişkin olarak "Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı" başlığı altında açıklanan, yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilemeyen Duran Varlıklar (253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı) hesap alanına görüş bildirilememektedir. Bununla birlikte denetlenen alanlardan, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Dönen Varlıklar (126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı), Duran Varlıklar (252 Binalar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı) ve Faaliyet Hesapları (630 Bütçe Giderleri Hesabı) hesap alanları hariç diğer hesap alanlarına ilişkin olarak yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Ödenek Üstü Harcama Yapılması

Kuruma ait 31.12.2014 tarihli mali tablolar incelenmiş ve bu inceleme sonucunda görev zararları, tüketime yönelik mal ve malzeme alımları, hizmet alımları, personel giderleri, sözleşmeli ve geçici personel kalemlerinde tahsis edilen ödenekten fazla ödemede bulunulduğu ve bu nedenle toplam 1.005.259,06 TL tutarında ödenek üstü harcama gerçekleştiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Bütçelerin Uygulama Esasları” başlıklı üçüncü bölümünde yer alan ve “Ödeneklerin kullanılması” başlığını taşıyan 20 nci maddesinin (d) bendinde Kamu idarelerinin, bütçelerinde yer alan ödeneklerin üzerinde harcama yapamayacakları hüküm altına alınmıştır.

Yine 6512 sayılı 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun Mali Kontrole İlişkin Hükümler başlıklı 8'inci maddesinin:

1. 1'inci bendi uyarınca; 5018 sayılı Kanuna ekli (I) ve (II) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerinin;

a) Arızı nitelikteki işleriyle sınırlı kalmak koşuluyla yıl içinde bir ayı aşmayan sürelerle hizmet satın alınacak veya çalıştırılacak kişilere yapılacak ödemeleri,

b) İlgili mevzuatı uyarınca kısmi zamanlı hizmet satın alınan kişilere yapılacak ödemeleri,

c) 5/6/1986 tarihli ve 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanununun 25 inci maddesi gereğince aday, çırak ve işletmelerde meslek eğitimi gören öğrencilere yapılacak ödemeleri,

ç) 14/7/1965 tarihli ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (C) fıkrası gereğince çalıştırılan geçici personele yapılacak ödemeleri,

bütçelerinin (01.4) ekonomik kodunda yer alan ödenekleri aşmayacak şekilde yapacakları ve söz konusu ekonomik kodu içeren tertiplere ödenek eklenemeyeceği, bütçelerin başka tertiplerinden (bu ekonomik kodu içeren tertiplerin kendi arasındaki aktarmalar ile 6 ncı maddenin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında yapılan aktarmalar hariç) ödenek aktarılamayacağı ve ödenek üstü harcama yapılamayacağı hususları ile;

2. 3'üncü bendi uyarınca; 5018 sayılı Kanuna ekli (I) ve (II) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerinin, sürekli işçileri ile 4/4/2007 tarihli ve 5620 sayılı Kanuna göre çalıştıracakları geçici işçileri, bütçelerinin (01.3) ile (02.3) ekonomik kodlarını içeren tertiplerde yer alan ödenekleri aşmayacak sayı ve/veya süreyle istihdam edebilecekleri, bu işçilerle ilgili toplu iş sözleşmelerinden doğacak yükümlülükler, ihbar ve kıdem tazminatı ödemeleri, asgari ücret ve sigorta prim artışı nedeniyle meydana gelecek ödenek noksanlıklarının Maliye Bakanlığı bütçesinin "Personel Giderlerini Karşılama Ödeneği" ile "Yedek Ödenek" tertiplerinde yer alan ödeneklerden aktarma yapılmak suretiyle karşılanabileceği ve bu fıkrada belirtilen ekonomik kodlara bu durumlar dışında (söz konusu ekonomik kodlar arasındaki aktarmalar ile bu kodlar için birimler arası aktarmalar hariç) hiçbir şekilde ödenek aktarması yapılamayacağı gibi bütçenin başka tertiplerinden işçi ücreti ve fazla süreli çalışma ve/veya fazla çalışma ücreti de ödenemeyeceği hususları

Hüküm altına alınmıştır.

Ödenek üstü harcama ile ilgili olarak yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak görev zararları, tüketime yönelik mal ve malzeme alımları, hizmet alımları, personel giderleri, sözleşmeli ve geçici personel kalemlerinde tahsis edilen ödenekten toplam 1.005.259,06 TL daha fazla ödemedede bulunulmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** 31 Aralık 2014 tarihli Kesin Hesap Cetvellerinde yer alan ekonomik sınıflandırmaya göre bütçe giderleri icmalinde de görüleceği üzere Cari Transferler bütçe tertibinde yer alan Sosyal Güvenlik Kurumuna görev zararları kapsamında sadece 216.979,79 TL tutarında ödenek üstü harcama yapıldığı, 2014 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Kuruma tahsis edilen 1.032.000,00 TL'lik ödeneğin, ayrılması gereken karşılık tutarını karşılamadığı, bunun yanı sıra mali yılbaşında ön görülemeyen bazı ödemelerin de (emekli ikramiyesi, ölüm yardımı vb.) bu ödenek tertibinden yapılması sebebiyle halihazırda yeterli olmayan ödeneğin, mevcut harcamaları karşılamakta daha da yetersiz kaldığı ve bu nedenlerle 216.979,79 TL tutarında ödenek üstü harcama yapıldığı, Haziran 2014 yılında yapılan bu ödenek üstü harcama için Maliye Bakanlığında ödenek talebinde bulunulduğu, ancak ödenek temin edilemediği bildirilmiştir.

***Sonuç olarak*** 1.005.259,06 TL tutarında ödenek üstü harcamanın 788.279,27 TL'lik kısmı kesin hesap çıkarılırken yedek ödenekten karşılanmış, ancak, Cari Transferler bütçe tertibinde yer alan Sosyal Güvenlik Kurumuna görev zararları kapsamında yapılan 216.979,79



TL tutarında ödenek üstü harcama için Maliye Bakanlığında ödenek talebinde bulunulmuş, ancak ödenek temin edilememiştir.

Kamu İdaresinin 5018 sayılı Kanunun “Ödeneklerin kullanılması” başlığını taşıyan 20 nci maddesinin (d) bendine uygun olarak işlem tesis etmesi ve bütçesinde yer alan ödeneklerin üzerinde harcama yapmaması konusunda azami dikkati sarfetmesinin gerekli olduğu kanaatine varılmıştır.

## **BULGU 2: Kit Veya Sarf Karşılığı Cihaz Kullanma Uygulamasının İhalesiz Yapılması**

Tıbbi Cihaz Yönetmeliğine dayanılarak çıkarılan 2010/11 sayılı Genelgenin “Kit veya Sarf Karşılığı Cihaz Kullanma Uygulaması” başlıklı 4 üncü maddesinde:

- Kit veya sarf karşılığı kullanılmak üzere alınmasına karar verilecek cihazların 10 (on) yaşını geçmeyeceği, cihazın yaşının imalat tarihi ve seri numarası ile belgelendirileceği, hizmet alımının bir yıldan fazla süreyi aşması halinde, sözleşme süresi sonunda cihazın yaşının 10 yılı geçmemiş olmasına dikkat edileceği,

- Şartnamelerde cihazın çalışmadığı günler için ücret ödenmemesi ve ceza kesilmesine ilişkin hükümlerin yer alacağı, cihazların çalışmaması sebebi ile hastane hizmetlerinin aksaması halinde alternatif uygulamaların önceden belirleneceği,

- Şartnamelere ödemelerin gerçekleşen test sayıları üzerinden yapılacağına ilişkin hükümler konulacağı, kit karşılığı kullanılacak cihazların test kapasitesi belirtilirken fotometrik ve ISE ünitelerinin saatlik test sayısı ve toplam test sayısı asgari değerlerinin açık olarak belirtileceği, ilgili cihazların şartnamede belirlenen hususları sağlaması halinde muayene raporunun ödemeye esas evraklar içerisinde değerlendirileceği,

- Tüm sağlık kurum ve kuruluşlarında kit veya sarf karşılığı cihaz kullanılması amacıyla ihaleye çıkmak için; Sağlık Uygulama Tebliğlerinde belirtilen fiyatları ve toplam poliklinik ile test ve analiz sayılarını kullanarak maliyet-etkililik ve fayda kıstaslarının kullanılacağı, bu kıstaslar yardımıyla; biyokimya analizörü, hepatit testleri, kan sayım cihazı, idrar analizörü, TORCH grubu testleri, ELİSA sistem analizleri ve benzerlerine ait ihtiyaç duyulan ve ihale edecekleri test miktarı sayısını, sağlık hizmetinin aksamasına da meydan vermeyecek şekilde belirleyecekleri,

hususları açıkça ifade edilmiştir.

GRÜ Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Biyokimya laboratuvarında yapılan fiili

inceleme sırasında laboratuvarında bulunan:

- VİTROS ECİQ – Hormon Cihazı
- ABX PENTRA 80 – Hemogram Cihazı
- VİTROS 5,1 FS – Biyokimya Analizörü
- DİRUI H 500 – İdrar Strip Okuyucu ve
- COADATA 4004 – Koagülasyon Cihazının

“kit karşılığı temin edilen cihazlar” olduğu ve Eylül 2014 tarihinde bir medikal şirketi tarafından getirilerek kurulduğu tespit edilmiştir.

Söz konusu cihazlara ait olarak Tıbbi Biyokimya A.B.D. Başkanı ile aynı birimdeki bir öğretim üyesi tarafından 13.05.2014 tarihinde (cihazların getirildiği ve kurulduğu Ağustos 2014 tarihinden önce) Başhekimliğe hitaben yazılan yazıdan; hastanede faaliyet gösteren rutin biyokimya laboratuvarınının 31.12.2016 tarihine kadar olan süreyi kapsayan 2,5 yıllık (30 aylık) test ihtiyacına yönelik “Giresun Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi Laboratuvar Hizmeti Alımı Teknik Şartnamesi” hazırlandığı ve Başhekimliğe sunulduğu anlaşılmıştır. Ancak bu şartname esas alınarak herhangi bir ihale yapılmadığı, bir sözleşme düzenlenmediği görülmüştür. Adı geçen şirket tarafından getirilen cihazların ne şekilde hastaneye girdiği belli olmadığı gibi, hangi şartnameye dayanılarak alındığı konusunda da bir bilgiye ulaşılamamış, muayene kabulleri yapılmamış, hastane yönetimi de bu konuyla ilgili olarak ellerinde herhangi bir belge bulunmadığını beyan etmiş ve tarafımıza bir belge ibraz edememiştir. Getirilen cihazların Tıbbi Cihaz Yönetmeliğine dayanılarak çıkarılan 2010/11 sayılı Genelgenin “Kit veya Sarf Karşılığı Cihaz Kullanma Uygulaması” başlıklı 4 üncü maddesinde belirtilen özelliklere haiz olup olmadıkları, cihazın çalışmadığı günler için şirketin yükümlülüklerinin neler olduğu, ödemelerin ne şekilde gerçekleşeceği (gerçekleşen test sayıları üzerinden mi yoksa başka bir veri esas alınarak mı yapılacağı) konuları belirsizdir.

Kamuda bu şekilde hiçbir yazılı belge düzenlenmeden ve ihale mevzuatında belirlenen usuller kullanılmadan herhangi bir mal veya hizmet alımı yapılması mümkün değildir. Herhangi bir yazılı düzenleme olmaksızın “kit karşılığı temin edilen cihazlar” için ilgili firmalardan alınan tahlil kitlerinin fiyatlarının piyasa rayiçlerinin çok üzerinde olması bu mevzuata aykırılığı daha da önemli bir duruma getirmektedir. Konunun gerekli inceleme ve soruşturma yapılmasını teminen YÖK’e yazılmasının uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** GRÜ Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Hastane) Ek Hizmet Binası’nın Üniversite tarafından 26.04.2013 tarihinde imzalanan bir protokolle, tesis içerisinde bulunan tıbbi makine teçhizatlar ve büro tefrişatının bir kısmının hibe, bir kısmının

ise kullanıma sunulması şeklinde kiralandığı, Denetim Raporunda bahse konu Biyokimya Laboratuvarı ve içerisinde yer alan tıbbi makine teçhizatların da, kiralanın binanın laboratuvarında yer alan cihazlar olup, Sayıştay Denetim Raporunda da belirtildiği gibi “herhangi bir ihale ya da sözleşmeyle” Kurumu tarafından kesinlikle alınmadığı;

13.05.2014 tarihinde Biyokimya Anabilim Dalı Başkanlığı tarafından 2.5 yıllık “Kit Karşılığı Cihaz Alım Teknik Şartnamesi” hazırlanarak Başhekimliğe gönderildiği, söz konusu tarihte, Giresun Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinin henüz Acil Servis, Anestezi ve Kalp Damar Yoğun Bakım Üniteleri bulunmadığından (bu servislerin inşaat aşaması henüz tamamlanmış olup Aralık 2015’de hizmet vermesi planlanmaktadır) sadece bazı branşlar itibarıyla rutin poliklinik hizmeti sunduğundan, söz konusu KİT miktarının tüketilemeyebileceği düşünülerek tamamen kamu yararı ile hareket edildiği ve söz konusu teknik şartnamenin ihale sürecine çıkılmadığı, 2014 yılı tamamlanıncaya kadar kiralanın Ek Hizmet Binası Biyokimya Laboratuvarında hali hazırda bulunan cihazlara kit alınması, 2014 yılında tüketilen gerçekçi kit miktarının tespit edilmesinden sonra ise 2015 yılı içerisinde “Kit Karşılığı Makine Teçhizat İhalesine” çıkılmasına karar verildiği,

Gelinen süreçte, 2014 yılında tüketilen KİT miktarları belirlenerek makul sayıda KİT ile “Kit Karşılığı Makine Teçhizat İhalesinin” hazırlığına başlanıldığı;

Tahlil KİT’lerinin fiyatlarının piyasa rayiçlerinin çok üzerinde olması iddiasının gerçeği yansıtmadığı, İdarenin aldığı KİT fiyatlarının diğer hastanelere göre yüksek olduğunun söylenebileceği, ancak, yeni yeni hizmet veren bir hastane olması ve diğer hastanelere göre az sayıda kit alındığı hususları göz önünde bulundurulduğunda, Kurumun söz konusu KİT’leri SUD fiyatının altında alarak bütçeye katkı sağladığı ve kamuyu zarara uğratmadığı belirtilmiştir.

### ***Sonuç olarak***

Kamu İdaresinin cevabında yer alan “bahse konu Biyokimya Laboratuvarı ve içerisinde yer alan tıbbi makine teçhizatların kiralanın binanın laboratuvarında yer alan cihazlar olup, tesis içerisinde bulunan tıbbi makine teçhizatlar ve büro tefrişatının bir kısmının hibe, bir kısmının ise kullanıma sunulması şeklinde kiralandığı, halen söz konusu cihazların kullanıldığı” şeklindeki ibare gerçeği yansıtmamaktadır.

Yerinde denetim sırasında, GRÜ Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Ek Hizmet Binası’nın Biyokimya Laboratuvarı içerisinde yer alan eski tıbbi cihazların değiştirildiği ve mevcut cihazların bir firma tarafından getirilerek Eylül 2014 tarihi itibarıyla kurulduğu tespit

edilmiş ve bu tespit tutanak altına alınmıştır.

Gelinen süreçte, 2014 yılında tüketilen KİT miktarları belirlenerek makul sayıda KİT ile “Kit Karşılığı Makine Teçhizat İhalesinin” hazırlığına başlanması; Tıbbi Cihaz Yönetmeliğine dayanılarak çıkarılan 2010/11 sayılı Genelgenin “Kit veya Sarf Karşılığı Cihaz Kullanma Uygulaması” başlıklı 4 üncü maddesinde belirtilen usule aykırılığı ortadan kaldırmamaktadır.

Kamuda hiçbir yazılı belge düzenlenmeden ve ihale mevzuatında belirlenen usuller kullanılmadan herhangi bir mal veya hizmet alımı yapılması mümkün değildir. Herhangi bir yazılı düzenleme olmaksızın “kit karşılığı temin edilen cihazlar” için ilgili firmalardan alınan tahlil kitlerinin fiyatlarının piyasa rayiçlerinin çok üzerinde olması bu mevzuata aykırılığı daha da önemli bir duruma getirmektedir. Kamu İdaresinin cevabi yazısında, “alınan KİT fiyatlarının diğer hastanelere göre yüksek olduğu” kabul edilmiş, ancak, “yeni hizmet veren bir hastane olması ve diğer hastanelere göre az sayıda kit alındığı hususları göz önünde bulundurulduğunda, kamuyu zarara uğratmadığı” öne sürülmüş ve Giresun’daki Devlet Hastanesi ile bir kıyaslama yapılarak, adı geçen Hastanenin büyük bir hastane olması nedeniyle çok fazla miktarda kit aldıkları için ucuza malettikleri şeklinde beyanda bulunmuşsa da; bulgumuzda yer alan ve İdarenin “kit karşılığı temin edilen cihazlar” için ilgili firmadan alınan tahlil kitlerinin fiyatlarının piyasa rayiçlerinin çok üzerinde olması şeklindeki tespit yapılırken sadece Giresun Devlet Hastanesi fiyatları değil, tüm Türkiye’de bulunan hastanelerin (ki bunların arasında Üniversite hastanesinden daha küçük hastaneler de mevcuttur) aynı dönemde satın aldıkları tahlil kitlerinin en yüksek referans bedelleri dikkate alındığından İdarenin cevabının dikkate alınacak bir yönü bulunmamıştır.

İdarenin; yürürlükte olan mevzuat hükümlerine aykırı olarak, herhangi bir ihale yapmadan ve sözleşme imzalamadan “kit karşılığı cihaz temin ettiği” ve bu cihazlarda kullanılmak üzere bu cihazları temin eden firmadan piyasa fiyatlarının çok üzerinde fiyatlarla tahlil kitleri almak yoluyla kamuyu zarara uğrattığı, konunun gerekli inceleme ve soruşturma yapılmasını teminen YÖK’e yazılmasının uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

Ayrıca bu durum yargı raporuna da konu edilecektir.

---

---

**BULGU 3: Üniversite Bünyesindeki İki Fakülte İle Bir Yüksekokulun Fiilen Atıl Durumda Olması**

Üniversite bünyesinde açılan ve aşağıdaki tabloda kuruluş bilgileri gösterilen GÖRELE Güzel Sanatlar Fakültesi ve Turizm Fakültesi ile Sivil Havacılık Yüksekokulunun öğrencisinin bulunmadığı, söz konusu birimlerin mevzuata uygun olarak çalıştırılmadığı görülmüştür.

**FAKÜLTELER**

**(Öğrencisi Olmayan)**

<b>BİRİM ADI</b>	<b>KURULUŞ TARİHİ/AÇIKLAMA</b>
1-Görelle Güzel Sanatlar Fakültesi	14.08.2008 Tarihli Resmi Gazete 26967
2-Turizm Fakültesi	16.05.2013 Tarihli Resmi Gazete 28649

**YÜKSEKOKULLAR**

**(Öğrencisi Olmayan)**

<b>BİRİM ADI</b>	<b>KURULUŞ TARİHİ/AÇIKLAMA</b>
1-Sivil Havacılık Yüksekokulu	24.10.2011 Tarihli Resmi Gazete 28094

2547 Sayılı YÖK Kanununun 5 inci maddesinin, (f) bendinde; “*Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.*” (h) bendinde de “*Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacına yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insangücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke,çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.*” hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Yasanın Yükseköğretim Kurulunun görevleri 7 nci maddede; “*Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli*

*planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak” olarak sayılmıştır.*

İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar sağlanmadan fakülte ve enstitülerin açılması, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açmakta olup, neticede 2547 sayılı YÖK Kanununun yukarıda yer verilen ilgili hükümleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanununun 1, 3, 5 ve 7 nci madde hükümleri uyarınca, mevcut durumun Yükseköğretim Kuruluna bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Görele Güzel Sanatlar Fakültesi'nin 14.08.2008 tarih ve 26967 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Bakanlar Kurulu kararı ile kurulduğu, binanın yapım işinin 16.07.2013 tarihinde tamamlandığı, fiziksel mekan temini yapıldıktan sonra eğitim öğretim faaliyetlerinin başlayabilmesi için Bölüm kurma işlemlerinin tamamlanarak Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'na sunulduğu, Bölüm kurulma tekliflerinin kabulünden sonra akademik kadro temini sürecinin başlatıldığı, Resim-Baskı Sanatları Bölümü ile Grafik Tasarım Bölümünün öğretim üyesi temini gerçekleştirilerek 2014-2015 akademik yılında öğrenci alınabilmesi için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına teklifte bulunulduğu,

Turizm Fakültesi'nin 16.05.2013 tarih ve 28649 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş olup, Keşap ilçesinde konuşlandırılması planlanan Fakültenin Keşap Belediyesi tarafından temel atma işlemlerine başlanıldığı, Fakülte binasının inşaat işlemleri tamamlandığında eğitim öğretim faaliyetlerine başlanması için gerekli çalışmaların yapılacağı;

Sivil Havacılık Yüksekokulu'nun 24.10.2011 tarih ve 28094 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulduğu, Üniversitemiz ile TOKİ Başkanlığı arasında imzalanan 14.10.2011 tarihli protokol gereğince merkezi derslik yapım işinin 09.09.2014 tarihinde tamamlanmış olup, binanın geçici kabulü yapıldıktan sonra Sivil Havacılık Yüksekokulu için de bu binada yer tahsisi yapıldığı, inşaatın devam ettiği süreçte Yüksekokul bölüm kurulma işlemlerinin Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı nezdinde tamamlandığı, Sivil Hava Ulaştırma İşletmeciliği Bölümünün öğretim üyesi teminin gerçekleştirildiği ve 2014-2015 akademik yılında öğrenci alınabilmesi için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına teklifte bulunulduğu bildirilmiştir.

***Sonuç olarak*** Fiziksel mekanları tamamlanan Görele Güzel Sanatlar Fakültesi ile

Sivil Havacılık Yüksekokulu'na 2014-2015 akademik yılında öğrenci alınabilmesi için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına teklifte bulunulduğu, ancak, bu teklifin kabul edilmediği ve söz konusu okullara öğrenci kontenjanı verilmediği anlaşılmıştır.

2015-2016 akademik yılı için YÖK tarafından ilgili fakülte ve yüksekokula öğrenci alınmasına izin verilip verilmediği hususunun takibinin yapılarak konunun bundan sonra yeniden değerlendirilmesinin uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

#### **BULGU 4: İç Kontrol Sisteminin Çalışmaması.**

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı RG de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

1. İç Kontrol Uyum Eylem planında yer almasına karşın idarenin yöneticileri hassas görevlere ilişkin prosedürleri tanımlamamıştır.

İdarenin yöneticileri iç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olması konusunda İç Kontrol Uyum Eylem Planında yapılacak eylem olarak gösterilen; “İç kontrol süreçleri ile ilgili farkındalık yaratarak standartların tüm birimlerde etkili uygulanması için yöneticilerin yılda en az iki defa bilgilendirme toplantısı yapılması ve bu toplantılarda iyi uygulama örneklerinin anlatılması” eylemi gerçekleştirilmemiştir.

Her düzeydeki yöneticiler tarafından verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik olarak oluşturulan kontrol teşkilatları düzgün çalışmamaktadır.

Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmemiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmemiştir. İç Kontrol Uyum Eylem Planında eğitim planı yapılacağı ve hizmetiçi eğitim konusunda bir yönerge ve/veya genelge çıkarılması hedeflendiği halde halen gerçekleştirilmemiştir.

Yine aynı planda öngörülen ve personelin performansını ölçmeye yönelik olan kriterler belirlenmemiş, konuyla ilgili yönetmelik, yönerge ve/veya genelge çıkarılmamış ve Performans Değerlendirme Raporu hazırlanmamıştır.

2. İdare, 2014 yılı için amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlememiş ve dolayısıyla riskleri bertaraf etmeye yönelik eylem planı da hazırlanmamıştır.

3. Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme vb)

belirlenmemiş, diğer bir deyişle risk analizleri yapılmamıştır. İç Kontrol Uyum Eylem Planında kurulması öngörülen risklere karşı alınacak önlemleri belirleyerek, eylem planlarını yapacak çalışma grubu oluşturulmamış ve riskleri önlemeye yönelik eylem planı hazırlanmamıştır.

Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak kontrol edilmemektedir.

Uyum Eylem planında idare; personel yetersizliğine yeterince çözüm bulunamadığını, mevzuat değişikliklerinde personele gerekli bilgilendirme yapılmasına çalışıldığını beyan etmiş, bunun için personelin görev yerlerinin belirlenmesi, görev yerlerinde olmayan kişilerin görevlerini yazılı olarak devretmesini sağlamaya çalıştıklarını bildirmişlerdir. Ancak görevden ayrılan personelin yaptığı ve/veya yapacağı işleri bir rapor halinde görevlendirilen personele bildirmemektedir.

4. Üniversite 2014 yılı Uyum Eylem Planında; iç kontrol standartları uyum eylem planının izlemesi, değerlendirilmesi ve ilerleme sonuçlarının Maliye Bakanlığının yayımladığı rehber ve İKİYK Çalışma Usul ve Esasları doğrultusunda yürütülmekte olduğunu ve mevcut durumun makul güvenceyi karşıladığını beyan etmesine karşın; yerinde yapılan denetim sonucunda, bu beyanın gerçek olmadığı, iç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirilmediği ve düzenlenmesi gereken “İzleme Raporu” ile “Değerlendirme Raporu”nun düzenlenmediği, iç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmemekte olup; bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntemlerin de belirlenmediği tespit edilmiştir.

İç Denetçi 2015 yılı başında atandığından iç denetim faaliyeti henüz başlamamış olup, bu nedenle iç denetim standartlarına uygun bir denetim yürütülememektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 07 Şubat 2014 tarihinde Kamu İç Kontrol Rehberinin yayımlandığı ve İç Kontrol Uyum Eylem Planının 2014 yılından itibaren Kamu İç Kontrol Rehberine göre izlendiği, rehber doğrultusunda iç kontrol sisteminin harcama birimlerinde oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarında koordinasyonu, eğitim ve rehberlik hizmeti sağlamaktan sorumlu olan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığındaki personel sayısının yetersiz olduğu, bu nedenle İç Kontrol Sistemi standartları içinde yer alan ve bulguda belirtilen standartların tamamında standartın genel şartını sağlayabilmek için önerilen eylemler gerçekleştirilemediğinden İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK) Kararı ile eylemin tamamlama tarihinin Ekim 2015 olarak revize edildiği ve bu konularda çalışmaların sürdürüldüğü bildirilmiştir.



**Sonuç olarak** Kamu İdaresinin cevabından da anlaşılacağı üzere; Kurumda İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu kurulmuş, ancak, iç kontrol mekanizmalarının fiilen çalışır duruma gelmesi için bugüne kadar herhangi bir çalışma yapılmamış, İç Kontrol Sistemi standartları içinde yer alan (ve bulguda belirtilen) standartların tamamında standartın genel şartını sağlayabilmek için önerilen eylemlerin hemen hiçbiri gerçekleştirilmemiştir.

İdarenin; mevzuata uygun olarak iç kontrol sistemini bir an önce kurmasının ve işlerlik kazanması için gerekli çalışmaları yapmasının önem arzettiği kanaatine varılmıştır.

Diğer taraftan; İdarenin İç Kontrol Sistemi standartları içinde yer alan ve bulguda belirtilen standartların tamamında standartın genel şartını sağlayabilmek için önerilen eylemlerin tamamlanma tarihinin İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Kararı ile Ekim 2015'e kadar uzatıldığı yönündeki beyanı doğrultusunda konu ile ilgili olarak yapılan çalışmalar 2015 yılında değerlendirilecektir.

**BULGU 5: Maddi Duran Varlıklar Hesabında İzlenmesi Gereken Demirbaş Niteliğindeki Malların Doğrudan Gider Olarak Muhasebeleştirilmesi.**

Kurum tarafından yapılan harcamalardan bazılarının 25 Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilerek takip edilmesi gerekirken 630 Gider Hesaplarında muhasebeleştirildiği, bu şekilde yapılan hatalı kayıt tutarının 30.454,79 TL olduğu, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

Muhtelif tarihlerde satın alınan (kostüm, avize, perde, duş teknesi, su arıtma cihazı, batarya, duşakabin, çöp kovası, fotoselli el kurutma cihazı, kitap vb) ürün, cihaz ve malzemelerin direkt gider olarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 8 inci maddesinde Kurumların hesap planlarının ne şekilde olacağı düzenlenmiştir. Buna göre; Üniversitenin hem dönen hem de duran varlıkları, farklı iki ana hesap grubu başlığı altında gösterilmiş olup, kendi içlerinde de değişik hesap gruplarına ayrılmışlardır. Bu hesap planına göre; yukarıda bahsi geçen cihaz ve malzemelerin 630 gider hesapları yerine 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubu altındaki hesaplardan takip edilmesi gereklidir.

**Kamu idaresi cevabında;** Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesi gerekirken 630- Giderler hesabında izlenen tutarın 30.454,79 TL. olduğu ve sehven yanlış muhasebeleştirildiği, Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesi gerekirken 630-Giderler

Hesabında muhasebeleştirildiği tespit edilen 30.454,79 TL ile ilgili ödeme emirlerinin numaralarının bildirilmesi durumunda gerekli düzeltme kayıtlarının yapılacağı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak** 2014 yılsonu itibariyle 25 Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilerek takip edilmesi gereken demirbaş niteliğindeki malzemelerden bazılarının 630 Gider Hesaplarında muhasebeleştirilmesi sebebiyle mali tablolarda 30.454,79 TL tutarında hataya sebep olunmuş, bu da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemiştir.

## **8. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

## BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.64		Adı : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>N Yılı 2014</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>32.771.992,93</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>15.774.729,75</b>		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	
102 BANKA HESABI	15.695.802,80			<b>921.170,65</b>	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-3.269,11			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	119.862,52
104 PROJE ÖZEL HESABI	82.196,06			333 EMANETLER HESABI	801.308,13
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00			<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>13.259.914,10</b>		<b>1.100.202,94</b>	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	13.156.650,00			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.091.787,69
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	24.987,16			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	8.345,94
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	78.276,94			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	69,31
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>3.985,49</b>		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.985,49			<b>132.639.943,45</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>1.696.425,22</b>		<b>50 NET DEĞER</b>	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.696.425,22			<b>43.172.789,69</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>2.036.938,37</b>		500 NET DEĞER HESABI	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00			43.172.789,69	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00			<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.036.938,37			<b>70.080.628,96</b>	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>101.889.324,11</b>		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>101.371,72</b>		70.080.628,96	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	101.371,72			<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>100.329.790,54</b>		<b>19.386.524,80</b>	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	26.183.077,41			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
252 BİNALAR HESABI	6.757.149,86			19.386.524,80	
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	18.763.910,66				
254 TAŞITLAR HESABI	1.452.496,63				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	16.551.433,81				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-14.749.043,39				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	41.876.817,76				
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	3.493.947,80				
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.458.161,85</b>			
260 HAKLAR HESABI	1.458.161,85				
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	264.002,34				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-264.002,34				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>134.661.317,04</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	
<b>Bilanço Dipnotları :</b>				<b>134.661.317,04</b>	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.64				Adı : GİRESUN UNİVERSİTESİ				Yılı : 2014				
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630				GİDERLER HESABI	84.029.238,87	600				GELİRLER HESABI	103.415.763,67	
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	42.398.035,70	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.139.291,89	
630	01	01		MEMURLAR	41.628.320,70	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	6.670.635,77	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	16.546.133,24	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	9.375,00	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	16.546.133,24	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	9.375,00	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	10.010.867,10	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	6.661.260,77	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	10.010.867,10	600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	0,00
630	01	01	03	Ödenekler	9.536.563,07	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	9.431,00
630	01	01	03	Ödenekler	9.536.563,07	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	3.944.985,55
630	01	01	04	Sosyal Haklar	564.275,56	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	2.706.844,22
630	01	01	04	Sosyal Haklar	564.275,56	600	03	06			Kira Gelirleri	455.673,67
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	4.970.351,52	600	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	455.673,67
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	4.970.351,52	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	88.580,51
630	01	01	06	Ödül ve İkramiyeler	130,21	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	367.093,16
630	01	01	06	Ödül ve İkramiyeler	130,21	600	03	09			Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.982,45
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	178.032,05	600	03	09	09		Diğer Gelirler	12.982,45
630	01	02	01	Ücretler	148.557,97	600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.982,45
630	01	02	01	Ücretler	148.557,97	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	91.946.810,86
630	01	02	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	148.557,97	600	04	01			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	170.982,75
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	19.917,00	600	04	01	01		Cari	170.982,75
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	19.917,00	600	04	01	01	01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	170.982,75
630	01	02	02	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	19.917,00	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	89.851.000,00
630	01	02	06	Ödül ve İkramiyeler	9.557,08	600	04	02	01		Cari	50.449.500,00
630	01	02	06	Ödül ve İkramiyeler	9.557,08	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	50.449.500,00
630	01	04		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	9.557,08							
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	591.682,95							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.64		Adı : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014									
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)						
630	01	04	01	01	Ücretler	591.682,95	600	04	02	02	Sermaye	39.401.500,00	
630	01	04	01	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	65.866,50	600	04	02	02	01	Hazine yardımı	39.401.500,00
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	500.480,40	600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.075.095,37
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	25.336,05	600	04	03	01		Cari	950.297,38
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.488.672,31	600	04	03	01	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	950.297,38
630	02	01			Memurlar	6.374.983,70	600	04	03	02		Sermaye	124.797,99
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	6.374.983,70	600	04	03	02	02	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	967,60
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.928.801,48	600	04	03	02	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	123.830,39
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.446.182,23	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	694.029,26
630	02	02			Sözleşmeli Personel	31.918,62	600	04	04	01		Cari	398.691,29
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	31.918,62	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	342.293,58
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	25.402,48	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	56.397,71
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	6.516,14	600	04	04	02		Sermaye	295.337,97
630	02	04			Geçici Personel	81.769,99	600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	136.832,96
630	02	04	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	1.317,00	600	04	04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	158.505,01
630	02	04	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.317,00	600	04	04	02	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	80.452,93	600	04	05			Proje Yardımları	155.703,48
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	80.452,93	600	04	05	01		Cari	155.553,48
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.761.020,18	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	2.500,00
630	03	01			Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	13.924,00	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	80.813,48
630	03	01	04		Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	13.924,00	600	04	05	01	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	72.240,00
630	03	01	04	01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	13.924,00	600	04	05	02		Sermaye	150,00
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.875.788,17	600	04	05	02	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	150,00
630	03	02	01		Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	32.771,61	600	05				Diğer Gelirler	4.221.826,30
							600	05	01			Faiz Gelirleri	665.775,42
							600	05	01	09		Diğer Faizler	665.775,42

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.64		Adı : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014									
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)						
630	05	02	01	01	Kırtasiye Alımları	1.017,97	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	80,73
630	05	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	236,00	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	664.974,58
630	05	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	13.463,65	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	720,11
630	05	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	299,99	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	198.000,00
630	05	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	17.753,99	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	198.000,00
630	05	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,01	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	198.000,00
630	05	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	201.180,51	600	05	03			Para Cezaları	33.430,20
630	05	02	02	01	Su Alımları	198.235,20	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	33.430,20
630	05	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	2.945,31	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	33.430,20
630	05	02	03		Enerji Alımları	1.278.290,64	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	3.324.620,68
630	05	02	03	01	Yakacak Alımları	404.411,64	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	3.324.620,68
630	05	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	20.037,55	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	88.062,40
630	05	02	03	03	Elektrik Alımları	853.841,43	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	3.073.667,00
630	05	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	25.482,80	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	162.891,28
630	05	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	13.621,61	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	107.834,62
630	05	02	04	02	İçecek Alımları	7.246,54	600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	23.633,56
630	05	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	4.614,65	600	11	01	01		Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	23.633,56
630	05	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	343,00	600	11	01	01	00	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	23.633,56
630	05	02	05	01	Giyim Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	342,90	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	84.201,06
630	05	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları	0,10	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	84.201,06
630	05	02	06		Özel Malzeme Alımları	312.790,45	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	84.201,06
630	05	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	291.706,31	<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>				<b>103.415.763,67</b>		
630	05	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	5.234,50							
630	05	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	15.849,64							
630	05	02	06		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	24.929,14							
630	05	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	3.317,73							
630	05	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	21.611,43							
630	05	03			Yolluklar	989.347,25							
630	05	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	347.050,50							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.64					Adı : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2014				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları					347.050,56				
630	03	03	01	02	Yurtiçi Tedavi Yollukları					0,00				
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları					154.488,75				
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları					154.488,75				
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları					305.046,65				
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları					305.046,65				
630	02	02	06		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide					182.761,29				
630	02	02	06	01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri					50.853,09				
630	02	02	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri					131.908,20				
630	03	04			Görev Giderleri					99.152,19				
630	03	04	02		Yasal Giderler					95.912,22				
630	02	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri					7.695,34				
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler					88.216,88				
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler					3.239,97				
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler					2.591,26				
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler					648,71				
630	03	05			Hizmet Alımları					12.349.118,41				
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler					10.036.108,49				
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri					40.000,00				
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)					5.336,09				
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)					3.879.078,85				
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri					3.009.089,06				
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri					3.102.604,49				
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri					212.380,83				
630	02	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri					33.336,57				
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri					177.369,76				
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi					1.674,50				

25/05/2015 16:20

Sayfa 4 / 10



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.64				Adı : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	05	05	03		Taşıma Giderleri		17.064,11				
630	05	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri		16.894,40				
630	05	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri		169,71				
630	05	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler		164.867,24				
630	05	05	04	01	İlan Giderleri		151.250,14				
630	05	05	04	02	Sigorta Giderleri		13.617,10				
630	05	05	05		Kiralar		1.286.316,31				
630	05	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri		503.319,31				
630	05	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri		766.653,48				
630	05	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri		16.343,52				
630	05	05	09		Diğer Hizmet Alımları		632.381,43				
630	05	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri		391.614,61				
630	05	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri		27.660,01				
630	05	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri		70.037,62				
630	05	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları		143.069,19				
630	05	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri		34.995,76				
630	05	06	01		Temsil Giderleri		34.995,76				
630	05	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		34.995,76				
630	05	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri		305.224,57				
630	05	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri		164.853,49				
630	05	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları		11.631,47				
630	05	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları		124.326,35				
630	05	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü bağımsız olara		3.416,99				
630	05	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları		11.669,40				
630	05	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları		13.809,28				
630	05	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları		17.700,00				
630	05	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları		17.700,00				

25/05/2015 16:20

Sayfa 5 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.64				Adı : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	03	07	03	Bakım ve Onarım Giderleri			122.671,08				
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri		24.431,45				
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri		50.886,49				
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri		41.896,54				
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri		5.456,60				
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri			93.469,83				
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri			84.890,73				
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri		83.592,73				
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		1.298,00				
630	03	08	04	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri			8.579,10				
630	03	08	04	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri		8.579,10				
630	05			Cari Transferler			1.369.252,57				
630	05	01		Görev Zararları			1.248.979,79				
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına			1.248.979,79				
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na		1.248.979,79				
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler			120.272,78				
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara			120.272,78				
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım		120.272,78				
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			65.468,47				
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			65.468,47				
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			65.468,47				
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		65.468,47				
630	12			Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler			137.173,40				
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			77.864,40				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.64				Adı : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		77.847,70					
630	12	03	01	Hizmet Gelirleri		77.847,70					
630	12	03	06	Kira Gelirleri		16,70					
630	12	03	06	Taşınmaz Kiraları		16,70					
630	12	05		Diğer Gelirler		59.309,00					
630	12	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		59.309,00					
630	12	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		59.309,00					
630	13			Amortisman Giderleri		3.449.818,76					
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri		3.449.818,76					
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri		12.909,28					
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri		12.909,28					
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		3.078.259,48					
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		3.078.259,48					
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri		155.071,34					
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri		155.071,34					
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri		203.578,66					
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri		203.578,66					
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri		2.312.703,70					
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri		476.837,01					
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri		476.837,01					
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri		476.837,01					
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		2.883,92					
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		2.883,92					

25/05/2015 16:20

Sayfa 7 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.64      Adı : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2014						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.883,92
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	943.121,04
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	943.121,04
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	943.121,04
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	465.356,39
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	465.356,39
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	465.356,39
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	172.516,74
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	172.516,74
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	172.516,74
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	31.876,30
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	31.876,30
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	31.876,30
630	14	10			Zirai Maddeler	354,00
630	14	10	00		Zirai Maddeler	354,00
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	354,00
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	141.329,00
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	141.329,00
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	141.329,00
630	14	13			Yedek Parçalar	26.077,10
630	14	13	00		Yedek Parçalar	26.077,10
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	26.077,10
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.092,56

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

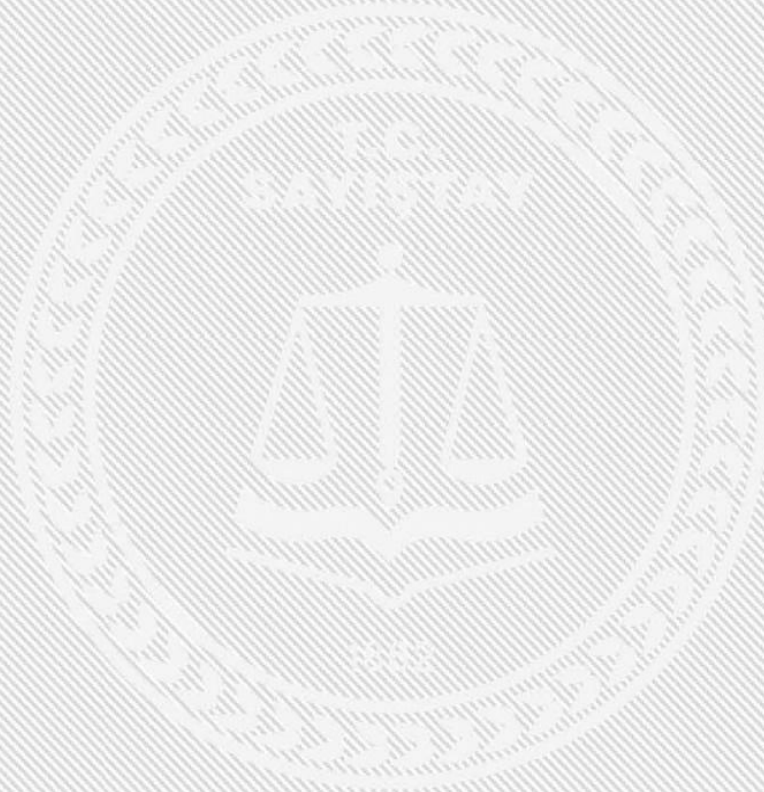
Kurum Kodu : 38.64				Adı : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	GELİRİN TÜRÜ	
						Cari Yıl (N)	
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.092,50		
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.092,50		
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	7.867,15		
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu	7.867,15		
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu	7.867,15		
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	2.860,20		
630	14	17	00	Basınçlı Ekipmanlar	2.860,20		
630	14	17	00	Basınçlı Ekipmanlar	2.860,20		
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	30.532,29		
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	30.532,29		
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	30.532,29		
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	12.041.702,50		
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	12.041.702,50		
630	30	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	3.438.972,20		
630	30	06	05	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	69.071,25		
630	30	06	09	Diğer Giderler	3.369.900,95		
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	8.602.730,30		
630	30	06	07	Diğer Giderler	8.602.730,30		
630	99			Diğer Giderler	5.391,28		
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	5.391,28		
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	5.391,28		
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	5.391,28		
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>					<b>84.029.238,87</b>		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.64		Adı : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014	
		Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
GİDERLER TOPLAMI( A)	84.029.238,87				
GELİRLER TOPLAMI( B)	103.415.763,67				
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR ( D= B- C)	103.415.763,67	FAALİYET SONUCU D - A	19.386.524,80

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  
2014 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	40
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	41
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	41
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	42
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	43
6.	EKLER.....	44



## KISALTMALAR

GRÜ	: Giresun Üniversitesi
DSS	: Döner Sermaye Saymanlığı
KİK	: Kamu İhale Kurumu
MİF	: Muhasebe İşlem Fişi
TİF	: Taşınır İşlem Fişi
YÖK	: Yüksek Öğretim Kurumu



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

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 02 Haziran 2008 tarihinde kurulmuştur. Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu Üniversitenin Yönetim Kuruludur. Döner Sermaye İşletmesinin üst yöneticisi Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde rektör yardımcılara, dekanlara veya entstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir.

Döner Sermayenin örgüt yapısı, idari birimlerin yönetimi ve yöneticilerin yetki ve sorumlulukları, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesiyle ve 58 inci Maddeye Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelikle düzenlenmiştir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün ayrı saymanlığı bulunmamakta olup, muhasebe işlemleri Sağlık Kurumları 1 Nolu Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

GİRESUN Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün, 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.

İşletme bütçelerinden yapılacak harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler hakkında, 31/12/2005 tarihli ve 26040 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümleri uygulanmaktadır.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 1.841.013,31 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.909.208,17 TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 3.625.324,85 TL, gider toplamı 1.854.311,47 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden net kar/zarar toplamı 574.684,42 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.

a) Dönem sonu faaliyet raporu

- 1) Bilanço
  - 2) Gelir Tablosu
  - 3) Satışların Maliyeti Tablosu
  - 4) Sermaye Hareketleri Tablosu
  - 5) Nakit Akım Tablosu
- b) Geçici ve kesin mizanlar
  - c) Gelirler ve Giderler Döküm Cetvelleri
  - d) Yıl sonu sayım tutanakları
  - e) Yönetim döneminde görev yapanlara ait liste
  - d) Yevmiye defteri
  - e) Döner sermayeli işletmeler yıllık gayrisafi hasılat ve kâr bildirimini
  - f) Sayıştay ilamları cetveli

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve nakit akış 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 yansıtmış 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 İşletmesi'nin 2014 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**

İletme Kodu : 38642801		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014	
İletme Ad : Giresun Üniversitesi					
Aktif				Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.909.208,17	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		68.194,86	
10 HAZİR DEĞERLER	799.011,66	33 DİĞER BORÇLAR		10.271,27	
02 BANKALAR HESABI	799.011,66	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI		9.394,02	
12 TİCARİ ALACAKLAR	870.152,98	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		877,25	
20 ALICILAR HESABI	815.566,44	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		57.923,59	
26 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	54.586,54	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		20.821,11	
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	240.043,53	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		17.981,51	
90 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	240.043,53	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI		19.120,97	
	Toplam :	5 ÖZ KAYNAKLAR		1.841.013,31	
	1.909.208,17	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		1.266.328,89	
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		1.266.328,89	
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI		574.684,42	
		590 DÖNEM NET KARI HESABI		574.684,42	
				Toplam :	1.909.208,17

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2014	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	3.625.324,85	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	3.625.324,85	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	0,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	3.625.324,85	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.308.711,84	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.308.711,84	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	2.316.613,01	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	589.886,42	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	589.886,42	0,00

FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.726.726,59	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	35.906,73	0,00
1- Faiz Gelirleri	35.906,73	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	1.762.633,32	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	76.476,15	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	76.476,15	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	1.264.425,05	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	311.439,60	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	311.439,60	0,00
3- Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar (-)	952.985,45	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	574.684,42	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>

**GİRESUN ÜNİVERSİTESİ SOSYAL  
TESİS**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	57
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	58
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	58
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	58
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	60
6.	EKLER.....	61





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

Giresun Üniversitesi Sosyal Tesisler bünyesinde iki tesis bulunmaktadır Bunlar:

- Uygulama Oteli ve
- Sahilde bulunan restaurant ve konaklama tesisidir.

İşletme; üniversite personeli ve dışarıdan gelenlere konaklama ve yemek hizmeti sunmaktadır.

Mali işlemlerin yürütülmesinde, kaydedilmesinde ve raporlanmasında kullanılan hesap planı, defterler ve muhasebeleştirme süreçlerinin tamamı 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 11 inci maddesine dayanılarak hazırlanan “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”de yer alan düzenlemeler esas alınarak gerçekleştirilmektedir.

Giresun Üniversitesi Sosyal Tesisleri söz konusu usul ve esaslara uygun olarak muhasebe kayıt ve işlemlerini Bilanço esasına göre yürütmektedir. Bu kapsamda yevmiye defteri ve defteri kebir mevcuttur.

Kapsama dahil olan sosyal tesislerde, bu Esas ve Usuller hükümlerinin uygulanmasında; kayıt, denetim, kontrol ve takip açısından Esas ve Usuller ekinde belirlenmiş standart belgeler kullanılmaktadır. Bilanço esasına tabi olan sosyal tesislerde muhasebeleştirme belgesi olarak Esas ve Usuller eki muhasebe fişi (Örnek:1) düzenlenmektedir.

Hesaplar mali yıl esasına göre tutulmakta, gelir ve giderler tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterilmekte olup, her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmektedir.

Giresun Üniversitesi Sosyal Tesisleri 2014 yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde;

- Gelir Tablosu

mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince verilen ve yukarıda tek tek sayılan

mali tablolar ile, 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüş ve sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan mizan 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 Sosyal Tesislerinin 2014 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

01/01/2014 - 31/12/2014 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

Tarih : 24/02/2015

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ SOSYAL EĞİTİM TESİSLERİ İŞLET

Dönem : 2014

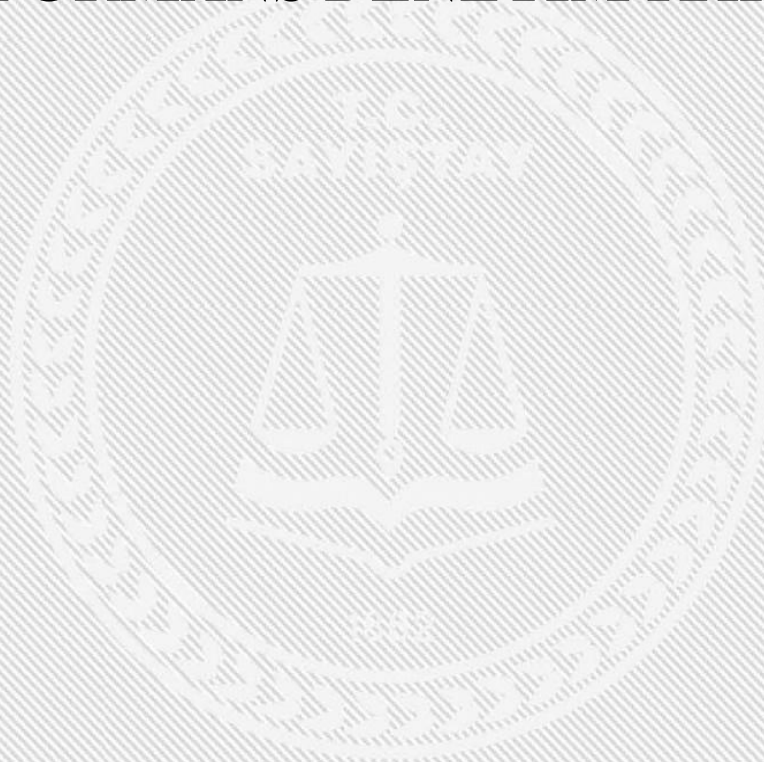
	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	181.622,34
1-YURTIÇI SATIŞLAR	181.622,34
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	3.631,60
2-SATIŞ İSKONTOLARI (-)	3.631,60
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>177.990,74</b>
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	153.574,31
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	153.574,31
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>24.416,43</b>
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>24.416,43</b>
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>24.416,43</b>
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	25.028,78
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	25.028,78
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	148,20
3-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	148,20
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>49.297,01</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>

**GİRESUN ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	67
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	68
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	68
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	68
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	69
6. DENETİM BULGULARI.....	74



## 1. ÖZET

Bu rapor, Giresun Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Giresun Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Giresun Üniversitesinin hazırladığı üç temel belge olan 2010-2014 Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda;

- Stratejik Planın tüm kriterleri karşıladığı,
- Faaliyet Raporunun ve Performans Programının mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu belgelerin bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği, dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı ve incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olarak çalıştığı kanaatine varılmıştır.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

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

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Giresun Üniversitesinin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik

Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Giresun Üniversitesi'nin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıdaki tabloda görülmektedir:

**Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri**

Denetim Kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin veya göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin(göstergeler dahil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması

Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

## STRATEJİK PLAN

Giresun Üniversitesi 2010 – 2014 Stratejik Planında oniki (12) adet stratejik amaç belirlenmiştir. Bu oniki amaca ulaşmak için de 52 stratejik hedef, stratejik hedeflerin ölçülebilmesi için de 58 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Stratejik Plan ile ilgili olarak Tablo1’deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

*Mevcudiyet:* 5018 sayılı Kanun’un 9’uncu maddesi hükümleri çerçevesinde GRÜ 2010-2014 Stratejik Planının mevcut olduğu,

*Zamanlılık:* Giresun Üniversitesi Stratejik Planının mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlandığı,

*Sunum:* Kalkınma Bakanlığının hazırladığı “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”, stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsamı ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunar. Kamu idarelerinin bu Kılavuzda belirtilen genel yapı ve temel ilkelere riayet etmesi beklenir. Giresun Üniversitesi Stratejik Planının Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan kılavuzda belirtilen genel yapı ve temel ilkelere uygun olduğu,

*İlgililik:* Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin, amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir. Giresun Üniversitesi Stratejik Planında yer alan stratejik hedeflerin belirlenen amaçlarla, performans göstergelerinin de belirlenen stratejik hedeflerle ilgili olduğu tespit edilmiştir.

*Ölçülebilirlik:* Giresun Üniversitesi Stratejik Planındaki 52 adet stratejik hedef için ölçülebilir ifadeler kullanılmayıp, hedefler performans göstergeleri aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmeye çalışılmıştır.

*İyi Tanımlanma:* Ölçülebilirlik kriterine göre yapılan değerlendirme sonucu ölçülebilir olmadığı tespit edilen hedefler performans göstergeleri aracılığıyla ölçülebilir kılındığından iyi tanımlanma kriterine göre değerlendirme performans göstergeleri üzerinden yapılmış ve tabi tümü ölçülebilir olduğu tespit edilen performans göstergelerinin iyi tanımlandığı

kanaatine varılmıştır.

### **PERFORMANS PROGRAMI**

Giresun Üniversitesi 2014 Yılı Performans Programında 2 adet performans hedefi, bu hedeflere ulaşmak için de 1 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Performans Programı ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

*Mevcudiyet:* 5018 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesi hükümleri çerçevesinde Giresun Üniversitesi 2014 Yılı Performans Programının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

*Zamanlılık:* Kamu idareleri hazırladıkları performans programlarını bütçe teklifleri ile birlikte, Maliye Bakanlığına ve Kalkınma Bakanlığına gönderirler ve Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüklerine göre nihai hali verilen performans programları Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır. Giresun Üniversitesi 2014 Yılı Performans Programının mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir.

*Sunum:* Kamu idarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi, performans programlarının kapsam ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunar. Kamu idarelerinin bu Yönetmelik ve Rehber'de ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere riayet etmesi beklenir. Performans Programının Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin Ek kısmında belirlenen formata uygun olarak düzenlendiği görülmüş ve sunum kriterlerinin karşılandığı değerlendirilmiştir.

#### *İlgililik:*

- Performans Hedefinin İlgililiği: Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre kamu idarelerinin performans hedefleri ya çıktı ya da sonuçlara odaklı olmalıdır. İdarenin belirlediği performans hedeflerinin tamamının çıktı/sonuç odaklı olduğu görülmüştür.

- Performans Göstergesinin İlgililiği: Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde gösterge; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar şeklinde tanımlanmıştır. Buna göre yapılan değerlendirmede, 2014 Mali Yılı Performans Programında yer alan performans göstergesinin performans hedefiyle ilgili olduğu tespit edilmiştir.

*Ölçülebilirlik:* Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde; performans hedeflerinin, performans göstergeleri ile ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmiştir. Dolayısıyla ilgili olduğu tespit edilen 1 adet performans göstergesinin ölçülebilir olduğu tespit edilmiştir.



İyi Tanımlanma: Ölçülebilir olduğu tespit edilen 1 adet performans göstergesinin iyi tanımlanma kriterini karşıladığı kanaatine varılmıştır.

### **FAALİYET RAPORU**

Giresun Üniversitesi 2014 Yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

*Mevcudiyet:* 5018 sayılı Kanun'un 41'inci maddesi hükümleri çerçevesinde GRÜ 2014 Yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu,

*Zamanlılık:* Faaliyet Raporunun mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlandığı,

*Sunum:* Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır. Giresun Üniversitesi Faaliyet Raporunun, yukarıdaki Yönetmelik hükümlerine göre sunum kriterlerini karşıladığı,

*Tutarlılık:* Stratejik plan ve performans programı değerlendirmesi sonucu ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan hedef, performans hedefi ve göstergeler tutarlılık kriteri açısından değerlendirilmiş ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre Faaliyet Raporunun tutarlılık kriterini karşıladığı,

*Doğrulanabilirlik:* Bu kriter; Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin veri kayıt sistemlerinden elde edilen son verilerle uyumlu olmasını ifade eder. Stratejik plan ve performans programı değerlendirmesi sonucu ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan hedef, performans hedefi ve göstergeler doğrulanabilirlik kriteri açısından değerlendirilmiş ve Faaliyet Raporunun doğrulanabilirlik kriterini karşıladığı,

*Geçerlilik/İkna Edicilik:* Geçerlilik/İkna edicilik kriteri, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve geçerli olup olmadığını değerlendirmek için kullanılır. Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin gerekçeler geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirilir. Giresun Üniversitesi Faaliyet Raporunun geçerlilik/ikna edicilik kriterini karşıladığı tespit edilmiştir.

## **FAALİYET SONUÇLARININ ÖLÇÜLMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ**

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi kurumların performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla yapılmaktadır. Sistem denetimini içeren bu değerlendirmenin hedefi, kamu idarelerinin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri kullanıp kullanmadığını belirlemektir.

Kamu idaresinin 2014 Yılı Performans Programında yer alan 2 adet performans hedefini ve bu hedeflere ait gerçekleşmeyi ölçen ve bunlara ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Performans esaslı bütçeleme sisteminin ve bu sistemin gerektirdiği raporlama uygulamalarının çoğu kamu kurumunda henüz uygun şekilde yerine getirilemediği bilinmektedir. Bu sebeple Giresun Üniversitesinin 2010-2014 Stratejik Planı ve 2014 Yılı Performans Programında tespit edilen ve bulgu konusu yapılan eksikliklerin sonraki yıllarda tekrarlanmaması için İdare; bundan böyle hazırlayacağı stratejik plan unsurlarını, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesi, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümleri ve bulgular çerçevesinde yeniden gözden geçirmelidir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Stratejik hedeflerin amaçlarla ilgili olmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzuna göre hedeflerin amaçlarla ilgisi olması gerekmektedir. Bazı stratejik hedeflerin stratejik amaçlarla ilgisi olmadığı görülmüştür. GRÜ Stratejik Planındaki bazı hedeflerin amaçlarla bağlantılı olmadığı görülmüş ve bunlar aşağıda listelenmiştir.

<b>Stratejik Amaç: Kurum Kültürünü ve Kimliğini Geliştirmek</b>	
<b>Hedef 2.6:</b> 2014 yılı sonuna kadar Ulusal kültürümüzün yayılmasına ve Cumhuriyetimizin kazanımlarına Üniversitemizin katkısının artırılması amacıyla 25 adet etkinlik düzenlenmesi.	İlgisiz Hedef amacın gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
<b>Stratejik Amaç 4: Bilimin Bütün Alanlarında Gelişim Göstermek</b>	
<b>Hedef 4.1:</b> Bilimin bütün alanlarında 2010 yılından başlayarak her yıl tekrarlanarak geleneksel hale gelen 5 adet uluslararası etkinliğin düzenlenmesi	İlgisiz Hedef amacın gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
<b>Hedef 4.2:</b> Bilimin bütün alanlarında Sokrates-Erasmus programı çerçevesinde 2014 yılına kadar akademik, idari personel ve öğrenci değişimde % 50'ye varan bir değişim sağlanması	İlgisiz Hedef amacın gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Bulgu konusu Stratejik Planın 31.12.2014 tarihinde sona erdiği, 2015-2019 dönemini kapsayan Stratejik Planın uygulanma aşamasında Sayıştay Performans Raporlarının dikkate alınacağı beyan edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum beyanının doğru olup olmadığı hususu yeni dönem Stratejik Planın 2015 yılında

incelenmesi ile belirlenecektir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 2: Ölçülemeyen performans hedefi için performans göstergesi belirlenmemesi**

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde; performans hedeflerinin, performans göstergeleri ile ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmiştir. GRÜ Üniversitesi Performans Programında belirlenen "Üniversitenin amaçlarına uygun yeni altyapı projelerinin hazırlanması ve mevcutlarının bakım-onarımının yapılması" hedefi ölçülebilir bir hedef olmadığı halde bu hedefle ilgili ölçülebilir bir performans göstergesi belirlenmemiştir.

PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU	
İdare Adı	<b>38.64 - GİRESUN ÜNİVERSİTESİ</b>
Amaç	<b>Üniversite Altyapısını Geliştirmek</b>
Hedef	<b>Üniversitemizin amaçlarına uygun yeni altyapı projelerinin hazırlanması ve mevcutlarının bakım-onarımının yapılması</b>
<b>Performans Hedefi</b>	Üniversitemizin amaçlarına uygun yeni altyapı projelerinin hazırlanması ve mevcutlarının bakım-onarımının yapılması

Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi %	2014	2015	2016

**Kamu idaresi cevabında:** Bulgu konusu Stratejik Planın 31.12.2014 tarihinde sona erdiği, 2015-2019 dönemini kapsayan Stratejik Planda yer alan hedeflerin amaçlarla bağlantılı ve performans göstergeleriyle ölçülebilir olması hususlarına dikkat edildiği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum beyanının doğru olup olmadığı hususu yeni dönem Stratejik Planının uygulama aşamasında değerlendirilecektir.

### **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>