



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

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	22
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	23
8.	EKLER.....	36

KISALTMALAR

R.G.: Resmi Gazete

AGÜ: Abdullah Gül Üniversitesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	60.706.000,00	59.653.421,00	233.657,00	120.125.764,00	94.973.196,00	156,45

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	60.706.000,00	88.062.721,13	145,06

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	90.322.818,89	55.046.849,27	35.275.969,62

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu 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: 102 Bankalar Hesabının Gerçeği Yansıtması ve Üniversite Adına Yetkisiz Birimler Tarafından Banka Hesabı Açılması

Üniversite adına açılmış banka hesaplarına ilişkin olarak ilgili bankalardan temin edilen; hesap, hesap hareketleri, yetki ve bakiye bilgileri ile 102 Banka Hesabına ilişkin yevmiye kayıtları ve 2015 yılı Bilançosunun incelenmesi neticesinde;

İlgili mevzuat hükümleri uyarınca üniversite adına açılmış banka hesaplarını kullanma yetkisi sadece muhasebe biriminde (muhasebe yetkilisi ve muhasebe yetkilisi mutemedinde) olduğu halde başka birimlerce de banka hesabı açıldığı ve bu hesapların ancak ana hesaba yapılan aktarmalar üzerinden dolaylı olarak takip edildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda, kamu idaresi hesaplarının niteliği ve bu hesaplara ilişkin görev, yetki ve sorumluluklar tanımlanmış; bu görev ve yetkilerin kimler tarafından kullanılacağı belirlenmiştir.

Anılan Kanun'un 61'inci maddesinde muhasebe hizmeti; *“gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleri”* şeklinde tanımlanmış ve bu işlemlerin muhasebe yetkililerince yürütüleceği belirtilmiştir. Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulmuştur.

Bahsi geçen 61'inci maddenin devamında, muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanların *“muhasebe yetkilisi mutemedi”* olduğu ve bunların doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumlu olduğu belirtilmiş ve bu maddeye istinaden Maliye Bakanlığınca 31.12.2005 tarih ve 26040 sayılı 3. mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan *“Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmeleri, Yetkileri, Denetimi Ve Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik* ile de bunların görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi, tutacakları defter ve belgeler ve diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Diğer yandan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Banka hesabına

ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 17’inci maddesinde;

“(1) Banka hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılır.”

“Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 18’inci maddesinde ise;

“(1) Muhasebe birimlerince bir gün içinde tahsil edilen paralardan, ertesi gün kasadan yapılacak ödemeler için Bakanlıkça tespit edilerek duyurulan tutarlar alıkonularak, fazlası düzenlenecek teslimat müzekkeresi ile bankaya yatırılır.

(2) Bankalarca muhasebe birimleri adına yapılan diğer tahsilat için, teslimat müzekkeresi düzenlenmez. Bu tür tutarlar bankadan alınacak hesap özet cetveline göre kayıtlara alınır.

(3) Muhasebe birimlerince, hesaplarının bulunduğu bankalardan nakden yapılacak ödemeler için bu bankaların kendi çekleri; ödeme yapılacak kişilerin hesaplarına aktarılacak tutarlar ile bankalarda açtırlacak krediler için “Gönderme Emri” (Örnek:14) düzenlenir. Muhasebe birimlerince, bankalar nezdindeki döviz hesabından yapılacak ödemelerde ise “Döviz Gönderme Emri” (Örnek:15) kullanılır.”

denilmek suretiyle, 102 Banka Hesabının yalnızca muhasebe birimlerine adına açılan banka hesaplarının takibi için kullanılacağı ve söz konusu banka hesaplarına ilişkin her türlü para yatırma, tahsilat ve ödeme işlemlerinin de muhasebe birimlerince (5018 sayılı Kanun’un anılan hükümleri uyarınca muhasebe yetkilisi ve/veya mutemedince) yerine getirileceği açıkça belirtilmiştir. Ayrıca, söz konusu hükümlerden muhasebe birimi adına açılan tüm hesapların muhasebece takip edilmesi gerektiği de anlaşılmaktadır.

Buna karşın, tarafımızca Üniversite adına hesap açıldığı tespit edilen Vakıfbank Düvenönü Şubesiyle yapılan yazışmalar sonucunda bu bankadan edinilen bilgilerden; aşağıda, ayrıntıları gösterilen banka hesaplarının Üniversite’nin ana hesabına yapılan aktarmalar üzerinden dolaylı olarak takip edildiği ve bu nedenle söz konusu banka hesaplarında 31.12.2015 tarihi itibarıyla bulunan bakiye tutarların 102 Banka Hesabında gözükmediği, ayrıca bu hesapların kullanma yetkisinin muhasebe yetkilisi veyahut mutemedinde olmadığı

tespit edilmiştir.

Tablo 4: Üniversiteye Ait Olup Muhasebece Takip Edilmeyen Banka Hesapları

İlgili Banka Şubesi	Hesap adedi	Hesabı Birim	Kullanan	31.12.2015 Tarihi İtibariyle Toplam Bakiye
Vakıfbank Düvenönü Şubesi	2	SKS Başkanlığı	Daire	27.570,00 TL

Buna göre, yukarıda değinilen mevzuata aykırı işlemler ortaya konan tespitler çerçevesinde, 102 Banka Hesabı olması gerekenden 27.570,00 TL daha düşük gösterilmiş ve 2015 yılı Bilançosunda da bu tutar kadar hataya neden olunmuştur. Bunun dışında, muhasebe birimi dışındaki birimler adına açılan banka hesaplarının kapatılması veyahut bu hesaplar için de muhasebe yetkilisinin yetkilendirilmesi veya bu hesaplar için yetkilendirilen kişilerin muhasebe yetkilisi mutemedi olarak görevlendirilmesi, ayrıca, Üniversite adına açılmış tüm hesapların muhasebesinin doğrudan izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz adına Vakıfbank Düvenönü Şubesi nezdinde açılmış olan bütün vadeli ve vadesiz hesapları görme, takip ve talimat ile ilgili bütün hususlarda tam yetkinin üniversitemiz muhasebe yetkilisine verilmesi hususunda Rektörlük Makam Oluru alınmış olup, 25/04/2016 tarihinde Vakıfbank Düvenönü Şubesi Müdürlüğüne bildirilmiştir. Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ve Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı adına açılmış olan hesaplarla ilgili muhasebe yetkilisi mutemedi görevlendirilmiş ve bu hesapları sadece görme yetkisi verilmiştir. İlgili düzeltmeler ve yapılan işlemler Ek Dosya 1’de sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eki belgelerden, Kuruma ait tüm banka hesaplarına ilişkin işlem yapma yetkisinin muhasebe yetkilisine verilmesi hususunda Rektörlük Makam Oluru alınarak 25.04.2016 tarihli bir yazıyla ilgili banka şubesine talimat verildiği, ayrıca, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ve Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı adına açılmış olan hesaplarla ilgili olarak da muhasebe yetkilisi mutemedi görevlendirildiği anlaşılmıştır.

Bulguda belirtilen; 102 Bankalar Hesabı olması gerekenden 27.570,00 TL daha düşük

gösterilmesi hususunda ise kamu idaresi cevabında herhangi bir açıklama yapılmamış olup bununla ilgili 2016 yılında yapılacak bir düzeltme işleminin 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi de bulunmamaktadır.

BULGU 2: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Üniversiteye ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarları üzerinden banka tarafından yapılan %15 oranındaki Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesi 8'inci fıkrasında faiz gelirin ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre, bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları 102 Banka Hesabına, tevkifat tutarları 630 Giderler Hesabına borç, elde edilen brüt faiz tutarları ise 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilir (181 Gelir Tahakkukları hesabının aylık dönemler itibariyle kullanılmasına anılan Yönetmelik gereği 2016 yılında başlanacaktır). Aynı zamanda, banka hesabına aktarılan net tutarlar 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

Buna karşın yapılan incelemede, vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirinin net tutarlar üzerinden 600.5.1.9.3 hesap koduna kaydedildiği, tevkifat tutarının ise muhasebe kayıtlarında hiç gösterilmediği, dolayısıyla yukarıya alınan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda, karşılıklı olarak 600 Gelirler Hesabının 600.5.1.9.3 kodu ile 630 Giderler Hesabının 630.3.4.3.1 koduna kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen 261.483,04 TL'lik tevkifat tutarı kadar 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Sayıştay Denetim Raporunun Başkanlığımıza ulaştığı tarihte 2016 yılı içerisinde vadeli hesaptan tahakkuk eden faiz gelirlerine ilişkin olarak

yapılan %15 stopaj kesintileri düzeltme kaydı 1872 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile düzeltilmiştir. Bundan sonra elde edilen faiz gelirlerine ilişkin muhasebe kayıtları Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak yapılmaya başlanmıştır. İlgili düzeltmeler ve yapılan işlemler Ek Dosya 3’de sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda konu edilen; vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarları üzerinden bankalar tarafından yapılan %15 oranındaki Gelir Vergisi tevkifatına ilişkin düzeltme kayıtlarının yapıldığı anlaşılmıştır.

Ancak, söz konusu düzeltme kayıtları 2016 yılına ilişkin olup bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Kiracılardan Tahsil Edilmesi Gereken Elektrik, Su ve Doğalgaz Bedeli Alacaklarının Muhasebeleştirilmemesi

Üniversite tarafından kiraya verilen çeşitli taşınmazlara ilişkin olarak kiracılar ile bağtlanan sözleşmeler gereğince veya borçlar hukukunun genel hükümleri uyarınca kiracılar tarafından karşılanması gereken elektrik, su ve doğalgaz tüketim bedellerinden doğan alacakların tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, bunlardan bir kısmının ancak tahsil edildiğinde gelir kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği, kalan kısmının ise takip ve tahsil işlemlerinin de yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “14 Diğer Alacaklar” başlıklı 81’inci maddesinde diğer alacaklar hesap grubunun, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Üniversite tarafından kiraya verilen çeşitli taşınmazlara ilişkin olarak her ay tahakkuk eden ve kira sözleşmeleri gereğince, sözleşmelerde hüküm olmayan durumlarda ise borçlar hukukunun genel hükümleri uyarınca kiralayanlar tarafından ödenmesi gereken elektrik, su ve doğalgaz giderlerinden doğan alacakların 140 Diğer Alacaklar hesabında izlenmediği, bunun sonucunda, bu alacaklardan bir kısmı tahsil edilmekle beraber bir kısmının ise tahakkuk ve tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Buna göre, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının borcuna ve 600 Gelirler Hesabının alacağına kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen tutarlar kadar 2015 yılı Bilançosu ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında;“Üniversitemiz tarafından kiraya verilen çeşitli taşınmazlara ilişkin olarak her ay tahakkuk eden kira sözleşmeleri gereğince, sözleşmede hüküm olmayan durumlarda ise borçlar hukukunun genel hükümleri uyarınca kiralayanlar tarafından ödenmesi gereken elektrik, su ve doğalgaz giderlerinden doğan alacakların 140 kişilerden alacaklar hesabında izlenmesi amacıyla 2016 yılı içerisinde aylık olarak tahakkuk edecek olan tutarların bildirilmesi 14/04/2016 tarih ve 181 sayılı yazımızla ilgili birimden istenmiştir. İlgili Birimden gelen bilgiye istinaden aylık olarak tahakkuk edecek olan elektrik, su ve doğalgaz giderleri 140 kişilerden alacaklar hesabına borç ve 600 gelirler hesabına alacak kaydedilmek suretiyle gerçekleştirilmiştir. İlgili düzeltmeler ve yapılan işlemler Ek Dosya 8’de sunulmuştur.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda belirtilen hususlara ilişkin düzeltme kayıtlarının yapıldığı, ancak, söz konusu düzeltme kayıtları 2016 yılında gerçekleştirildiğinden bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hataları düzeltici bir etkilerinin bulunmadığı anlaşılmıştır.

BULGU 4: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması

Üniversite tarafından geçici kabul işlemleri yapılarak yapımı sona eren maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin tutarların, ilgili oldukları varlık hesaplarına aktarılmayıp 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 176, 178, 182 ile 188/b-1 maddelerinde, bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenen yatırımlara ilişkin tutarların, adı geçen işe ilişkin geçici kabulün yapılması ile birlikte ilgili maddi duran varlıklar hesabına aktarılması gerektiği düzenlenmiştir.

Buna göre üniversite tarafından yaptırılan laboratuvar işinin geçici kabulünün yapılmasıyla birlikte iş kapsamında olan binalar için 252 nolu hesaba, tesis, makine ve cihazlar için 253 nolu hesaba, demirbaşlar için ise 255 nolu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekirdi.

Şöyle ki, Üniversitenin AGÜ Laboratuvar yapım işinin geçici kabul işlemleri 2015 yılı içerisinde yapılmış olup geçici kabule kadar söz konusu yapım işinde toplam 367.735,19 TL bütçe gideri gerçekleşmiştir. Anılan Yönetmeliğinin hükümlerden hareketle tamamlanan yatırımlara ilişkin ödemeler toplamının 258 nolu hesaptan alınarak ilgili maddi duran varlık hesapları olan 252 Binalar Hesabına 80.139,32 TL, 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabına 249.728,98 TL, 255 Demirbaşlar Hesabına 37.866,89 TL kaydedilmesi ve toplam tutar olan 367.735,19 TL nin de 258 hesabına alacak kaydedilerek düşülmesi ve aynı yılsonunda ilgili varlık hesaplarının amortismanına tabi tutulması gerekmektedir.

Anılan yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yapılan muhasebe işlemleri neticesinde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı 367.735,19 TL'nin ilgili maddi duran varlıklar hesabına aktarılmaması nedeniyle İşletme Bilançosunda ilgili varlık hesapları itibariyle belirtilen tutarlar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının 29.04.2016 tarih ve 227 sayılı cevabi yazılarında Ek Dosya 10'da; “05.10.2015 tarihinde geçici kabulü yapılan AGÜ Sümer Yerleşkesi İdari ve Derslikler Binası Yaşam ve Doğa Bilimleri Fakültesi ile Mühendislik Fakültesi ile Laboratuvar Mahallerinin Düzenlenmesi İşi için 249.728,98 TL cihaz ve 37.866,89 TL demirbaş olarak hesaplanmıştır. Cihaz ve demirbaşların hatalı taşınır hesap koduna kaydedilmemesi için ilgili fakülte tarafından demirbaş ve cihazların kullanım amaçlarına yönelik bilgi alındıktan sonra gerekli kayıtlar yapılacaktır. Cihaz ve demirbaşların kayıtlarının yapılmasını müteakiben, kalan 28.372,06 TL'nin 252 Binalar hesabına aktarılması için ilgili mali hizmetler birimine bilgi verilecektir.” denilmiş olması nedeniyle muhasebe işlemlerinin süreç bitiminden sonra yapılabileceği anlaşılmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen ve geçici kabul işlemleri yapılan yatırımlarına ilişkin tutarların ilgili maddi duran varlıklar hesaplarına aktarılmasına işlemlerinin 2016 yılı içerisinde yapılacağı belirtilmiştir. Ancak, yapılacağı belirtilen söz konusu düzeltme kayıtlarının 2015 yılı dönem sonu mali

tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 5: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması ve Bunlar İçin Yıl Sonunda Amortisman Ayrılmaması

Diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde;

A) Söz konusu hesap koduna kaydedilen bazı taşınırların Taşınır Mal Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine göre satılarak elden çıkarıldığı halde kayıtlardan düşülmediği görülmüştür.

Anılan Yönetmeliğin "Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış" başlıklı 26'ncı maddesinde;

"Ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılan taşınırlar, Yönetmeliğin 15 inci maddesinde belirtilen komisyonun kararı ile hurdaya ayrılır.

...

Hurdaya ayrılan veya imha edilen taşınırlar için düzenlenen Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı Taşınır İşlem Fişine bağlanmak suretiyle çıkış kayıtları yapılır.

..."

denilmektedir.

Anılan hükümler uyarınca 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilen taşınırların ilgili komisyon kararına göre imha edilerek veyahut satılarak kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir.

Üniversitenin 2015 yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde ise; yılsonu itibariyle 294 nolu hesaba kayıtlı 27.790,70 TL tutarında hurda taşınır bulunduğu ve söz konusu hesapla ilgili olarak düzeltme kayıtları dışında çıkış kaydı yapılmadığı, buna rağmen, 2015 yılında Makine Kimya Endüstrisi'ne yapılan satışlardan elde edilen 31.160,22 TL tutarında hurda satış geliri kaydı da yapıldığı görülmüştür.

Buna göre, satışı yapılan hurdaların, şayet 294 nolu hesaba alınmaksızın hurda satışı söz konusu değilse ki böyle bir durumda bu hurdaların öncelikle 294 nolu hesaba kaydedilmesi gerekirdi, 294 nolu hesaptan düşülmesi, ayrıca, bu satışlardan elde edilen tutarların da (satışı yapılan hurdanın kayıtlı değeri ve amortisman tutarı göz önüne alınarak) 600 Gelirler veyahut 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekirdi.

B) 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı için yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

2015 yılı kesin mizanına göre; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 27.790,70 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 3.077,44 TL olarak görünmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre; maddi duran varlık hesaplarında kayıtlı olup, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren varlıklar ile bu varlıklardan amortisman tabi olanların ayrılmış amortisman tutarları bu hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılır. Bu şekilde aktarılan varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark kadar, aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda amortisman ayrılır. Söz konusu muhasebe kuralı, kullanılma olanağı kalmamış varlıkların kurum bilançosunda sanal bir değer oluşturulmaması için önem arz etmektedir.

Buna göre dönem sonunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesaplarının eşitlenmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak, yukarıda (A) ve (B) fıkralarında açıklanan hatalı işlemler birlikte değerlendirildiğinde; öncelikle satışı yapılan hurdaya ayrılmış taşınırlara ilişkin fiili duruma göre 294 nolu hesaba gerekli kayıtların yapılması ve bundan sonra bu hesabın kalanı kadar yıl sonunda amortisman ayrılması gerekirdi.

Dolayısıyla, 294 ve 299 hesaplarının gerçeği yansıtmaması nedeniyle Bilançoda,-diğer taraftan gerek satıştan kaynaklanan faaliyet geliri veya faaliyet giderinin olması gerekse yıl sonunda amortisman ayrıldığında faaliyet giderinin olması durumu itibariyle Faaliyet Sonuçları Tablosunda fiili duruma göre kaydedilmesi gereken tutarlar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “İlgili bulguya ilişkin yapılan inceleme esnasında bazı elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında bekleyen tutarların düzeltme kayıtlarından kaynaklı kayıtlar olduğu, bazılarının ise hurdaya ayrılıp Makine Kimya Endüstrisi’ne satıldığı tespit edilmiş, ilgili kayıtlar düzeltme kaydı yapılmış ve yıl sonunda ayrılmayan amortisman için ise yeniden amortisman ayrılmıştır. İlgili düzeltmeler ve yapılan işlemler Ek Dosya 11’de sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda belirtilen hususlara ilişkin düzeltme kayıtlarının yapıldığı, ancak, söz konusu düzeltme kayıtları 2016 yılında yapıldığından bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hataları düzeltici bir etkilerinin bulunmadığı anlaşılmıştır.

BULGU 6: Döner Sermaye Gelirlerinden Bilimsel Araştırma Projelerinin Finansmanı İçin Aktarılan Tutarların Hatalı Muhasebeleştirilmesi ve Bazı Aktarmaların Süresinde Yapılmaması

Üniversiteye ait Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden tahsil edilen kısmın %5’inin aylık olarak özel bütçeye aktarılmasında, aktarılan tutarların Üniversiteye öz gelir olarak kaydedilmeksizin doğrudan emanet hesaplarına alındığı, ayrıca bazı aylarda da söz konusu payın aktarılmasında gecikmeler yaşandığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu’nun 58’inci maddesi (Değişik: 21/1/2010-5947/5 md.) ve Ek 28’inci maddesi ile Ek 28’inci maddeye istinaden Yüksek Öğretim Kurulunca yayımlanan “Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller ”in ilgili hükümleri uyarınca;

Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın en az yüzde 5’inin üniversite bünyesinde yürütülen bilimsel araştırma projelerinin finansmanı için kullanılması ve döner sermaye muhasebe birimince bu tutarların, tahsilatı takip eden ayın yirmisine kadar, ilgili yükseköğretim kurumu hesabına yatırılması gerekmektedir. Ayrıca, süresi içinde yatırılmayan tutarların tahsili için 6183 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Döner sermaye gelirlerinden özel bütçeye aktarılan bu tutarlar öncelikle yükseköğretim kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilecektir. Kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine konulan ödenekler, gider kaydı yapılmak suretiyle proje özel hesaplarına aktararak kullanılacaktır. Özel hesaba aktarılan tutarlar ve projelere ilişkin giderler/gelirler ise yükseköğretim kurumları bütçe ve faaliyet gelir-giderleriyle ilişkilendirilmeksizin emanet hesaplarda izlenecektir.

Yapılan incelemede ise, döner sermaye gelirlerinden özel bütçeye aktarılan toplam 14.897,86 TL'nin öz gelir kaydedilmeksizin doğrudan emanet hesaplara alındığı görülmüştür. Ayrıca, 01.01.2015 tarihinde tahsil edilen döner sermaye gelirlerinden aktarılan payların en geç 20.02.2015 tarihinde aktarılması gerekirken 07.04.2015 tarihinde aktarıldığı tespit edilmiştir.

Buna göre, anılan mevzuat hükümleri uyarınca döner sermaye gelirleri tahsilatından aktarılan tutarlar için önce 600.05.02.06.16 ve 800.05.02.06.13 hesap kodlarına gelir ve daha sonra ise bu tutarların özel hesaba aktarılmasında ödeneğin tertibine göre; 630.5.3.1.11 veya 630.7.1.9.99 ve 830.5.3.1.11 veya 830.7.1.9.99 hesap kodlarına kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen 14.897,86 TL kadar 2015 yılı Bilançosu ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Hatalı muhasebeleştirilen işlemler için gerekli düzeltme kayıtları yapılmış ve yazımız ekinde sunulmuştur. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün süresi içerisinde aktarmadığı tutarlar için ise yasal faiz hesaplanmış olup, 14/04/2016 tarihli ve 32527947-180 sayılı yazımızla oluşan 117,56 TL tutarındaki faiz ilgi tahsilat gerçekleştirilmiştir. İlgili düzeltmeler ve yapılan işlemler de Ek Dosya 15'de sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda belirtilen hususla ilgili olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı anlaşılmıştır.

Ancak, söz konusu düzeltme kayıtları 2016 yılına ilişkin olup bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 7: Gider Taahhütleri Hesaplarına İlişkin Tutarların Gerçeği Yansıtması

Üniversitenin taraf olduğu ve bir gider taahhüdünü içeren sözleşmelerin izlenmesi gereken 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarında sadece 2014 yılından devreden tutarların kayıtlı olduğu, bunun dışında söz konusu hesaplara 2015 yılında hiç kayıt yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 920 nolu hesaba ilişkin 473'üncü maddesi uyarınca gider taahhütleri hesabı, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

Buna göre, Üniversitenin gerçekleştirdiği tüm mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin sözleşmelerden doğan taahhütlerin tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı 920 nolu hesaba borç, 921 nolu hesaba alacak; girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları ise 920 nolu hesaba alacak, 921 nolu hesaba borç kaydedilecektir.

Yapılan incelemede ise, söz konusu nazım hesaplarda sadece 2014 yılından devreden taahhüt tutarlarının kayıtlı olduğu, bunun dışında, söz konusu taahhütlerden 2015 yılında yerine getirilenler ile 2015 yılında girişilen taahhütler ve bunlardan yerine getirilenlere ilişkin herhangi bir kayıt yapılmadığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, anılan Yönetmelik hükmüne aykırı olarak tüm gider taahhütlerinin, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplarda izlenmemesi sonucunda kurumun 2015 yılı bilanço dipnotlarında bu hesaplara kaydedilmesi gereken tutarlar kadar taahhütlerin eksik gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguya konu taahhüt kartına ilişkin düzeltmeler ve yapılan işlemler de Ek Dosya 16’da sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına ilişkin 2015 yılında girişilen taahhütlerle ilgili olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı anlaşılmıştır. Ancak,

söz konusu düzeltme kayıtları 2016 yılında gerçekleştirildiğinden bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 8: Güvence Bedeli Olarak Bir Yıldan Daha Uzun Süreli Verilen Depozito Ve Teminatların Muhasebeleştirilmemesi

Üniversite tarafından elektrik ve gaz dağıtım şirketlerine güvence bedeli olarak bir yıldan uzun süreli olarak verilen depozitoların doğan alacakların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 226 nolu hesabın işleyişine ilişkin 143'üncü maddesi hükmü uyarınca, bir yıldan daha uzun bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan 226 nolu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilecektir.

Yapılan incelemede ise, Üniversite tarafından elektrik ve doğalgaz şirketlerine bir yıldan uzun süreli olarak verilen ve 31.12.2015 tarihi itibarıyla toplam 421.269,81 TL tutarında olduğu tespit edilen alacakların, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabından takip edilmediği, bunun yerine söz konusu depozitoların ödendikleri yıllarda 630 Giderler Hesabına kaydedilerek doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Buna göre, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen 421.269,81 TL kadar 2015 yılı Bilançosunda ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Sayıştay denetçileri tarafından denetim esnasında şifahen bildirilen hata için, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ve Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı'na Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın 26/01/2016 tarihli ve 38 sayılı yazılarında ilgili depozito ve teminatların bildirilmesi talep edilmiş, ilgili harcama birimlerinin cevabi yazılarına istinaden düzeltme kayıtları yapılarak Ek Dosya 14'de sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda belirtilen hususla ilgili olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı anlaşılmıştır.

Ancak, söz konusu düzeltme kayıtları 2016 yılına ilişkin olup bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 9: Taşınmazların ve Bunlara İlişkin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Üniversiteye tahsisli olup envanteri çıkartılan taşınmazların bir kısmının hiç kayıtlara alınmadığı, bu taşınmazlar üzerinde yapılmakta olan yatırımlar ile geçici kabulü yapılarak tamamlanan binaların ve bunlarla ilgili değer artırıcı bakım ve onarımların ise hatalı muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca, Yönetmelik eki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler rayiç değerleri üzerinden, rayiç değer de belirlenememesi durumunda ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacaktır. Ancak, Yönetmeliğin mevcut taşınmazların kaydına ilişkin geçici 1'inci maddesinde, Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya kadar 30.09.2014 tarihi itibarıyla emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ve değer tespit çalışmalarının en geç 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmiştir.

07.12.2014 tarih ve 29218 sayılı mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ise, "Maddi duran varlıklar" başlıklı 169'uncu maddesi uyarınca; taşınmazların muhasebeleştirilmesinde yukarıda anılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin ilgili hükümleri ile aşağıdaki hususlar dikkate alınacaktır;

a) Hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan, envanter ve değerlemesi yapılanlar ilgili harcama birimi tarafından bildirildikçe, muhasebe birimince ilgili maddi

duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınacaktır.

b) Edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınacak olup bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeriyle, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeriyle hesaplara alınacaktır.

c) 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen maddi duran varlıklar, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacaktır. (Bu durumda, örneğin arsa olarak kayıtlı bir taşınmaz üzerine yapılmakta olan bir binanın geçici kabulü gerçekleştirildiğinde, maliyet bedellerinin bilindiği varsayımı altında; 252 Binalar Hesabına (arsa ve inşaat maliyet toplam değeri üzerinden) borç, 250 Arsa ve Araziler Hesabına (arsa maliyet değeri üzerinden) ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına (bu hesapta kayıtlı inşaat maliyet değeri üzerinden) alacak kaydı yapılmalıdır.)

d) Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran maliyetlerden (10.01.2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 28 Sıra nolu ve 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 47 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği uyarınca) 34.000,00 TL'yi aşanlar ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilecek ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacaktır. 34.000,00 TL'yi geçmeyen harcamalar ise doğrudan gider kaydedilecektir.

Ayrıca, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce 27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan 41 sıra nolu Genel Tebliğ ile idarelerce tahsisli kullanılan taşınmazların izlenebilmesi için "03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar" yardımcı hesap kodu ihdas edilmiştir.

Buna karşın, yapılan incelemede;

1) Kayseri Kocasinan İlçesi Sümer Mahallesinde bulunan, tapunun; 3341 ada 1 parsel, 3342 ada 1 parsel ve 3343 ada 1 parselinde kayıtlı bulunan taşınmazlar ile Kavakyazı Mahallesinde bulunan ve tapunun 853 ada 1315 parselinde kayıtlı taşınmazın kayıtlara hiç alınmadığı, ayrıca, Sümer Mahallesinde bulunan taşınmazlar üzerinde mevcut olan yurtlar için 2015 yılı öncesinde gerçekleştirilen ve değeri 34.000,00 TL'yi aşan değer arttırıcı harcamaların söz konusu taşınmazların değerine eklenmeksizin doğrudan giderleştirildiği,

Kavakyazı Mahallesinde bulunan ve envanterde apartman binası olarak gözüken taşınmaz üzerindeki binanın hâlihazırda yıkıldığı ve burada yeni bir yurt binası inşasına başlanıldığı,

2) Kocasinan İlçesi Sümer Mahallesinde bulunup tapunun 1591 ada 1878 ve 1981 parselinde kayıtlı olan ve tahsis edildiği tarih itibariyle üzerinde Sümer Fabrikası ve eklentileri bulunan taşınmazlar ile Melikgazi İlçesi Tavlusun Mahallesinde bulunup tapunun 11104 ada 1 parselinde kayıtlı olan ve tahsis tarihi itibariyle boş arazi niteliğinde bulunan taşınmazın Üniversiteye tahsis edildiği dönemde muhasebeleştirilmediği, sonrasında ise sadece, bu taşınmazlar üzerine Üniversite tarafından inşa edilen ve geçici kabulü yapılan binaların 252 Binalar Hesabına kaydedildiği diğer mevcut derslik, idari bina, depo vs. yapıların ise halen muhasebe kaydının yapılmadığı,

3) Üniversitenin kullanımında olup bir kısmı Sümer Fabrikası binalarından dönüştürülen bir kısmı ise sonradan inşa edilen binalara ilişkin olarak gerçekleştirilen tüm hakediş ödemeleri ile tutarına bakılmaksızın tüm değer arttırıcı harcamaların ilk önce tümüyle giderleştirildiği, sonrasında bu hatanın düzeltilmesi için 31.12.2015 tarihi itibariyle düzeltme kayıtları yapıldığı, ancak bu seferde daha önce giderleştirilen tüm harcamaların mahiyetine ve tutarına bakılmaksızın 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedildiği,

4) Tümü Üniversiteye tahsisli olup 251 ve 252 hesaplarında izlenen taşınmazların “03.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” detay kodu yerine “01. Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar” detay kodunda izlendiği,

tespit edilmiştir.

Bu itibarla, anılan mevzuat hükümlerine aykırı olarak yapılan ve ayrıntısı yukarıda gösterilen hatalı muhasebe işlemleri sonucunda;

- Kavakyazı Mahallesinde bulunup tapunun 853 ada 1315 parselinde kayıtlı olan ve mevcut halde üzerinde bir yurt inşaatı devam eden arsanın tespit edilmesi gereken maliyet / rayiç (bunlar belirlenene kadar da emlak vergi) değeri bedeli kadar 250 Arazi ve Arsalar Hesabına borç ve 500 Net Değer Hesabına alacak kaydı,

- Üniversiteye tahsisli taşınmazlar üzerinde inşa edilerek geçici kabul işlemleri tamamlanan ve inşaat maliyet bedelleri üzerinden kayıtlara alınan 3 adet bina haricinde, taşınmazlar üzerinde bulunan; derslikler, idari binalar, depo ve yurt binaları için tespit

edilmesi gereken maliyet / rayiç (bunlar belirlenene kadar da emlak vergi) değeri bedeli kadar 252 Binalar Hesabına borç ve 500 Net Değer Hesabına alacak kaydı ile tüm bu taşınmazlar için 2015 yılında gerçekleştirilen 34.000,00 TL'nin üzerindeki değer artırıcı harcamalar toplamı 762.656,89 TL kadar 252 Binalar Hesabına Borç ve ilgili varlık hesabına alacak kaydı,

- Söz konusu taşınmazlar için 2015 yılında gerçekleştirilen 34.000,00 TL'nin altındaki değer artırıcı harcamalar toplamı 340.224,03 TL kadar 630 Giderler Hesabına borç ve ilgili varlık hesabına alacak kaydı,

- Tümü tahsisli olan bina ve arazilerin tespit edilecek değerleri tutarında 251 ve 252 hesaplarında yer alan "03.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar" detay koduna kaydı,

yapılması gerekirken yapılmaması ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına da fazladan 1.102.880,92 TL borç kaydı yapılması sonucunda

Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda yukarıda belirtilen değerler ve tespit edilip kaydedilmesi gereken diğer tutarlar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili hatalı işlemlere ilişkin denetim çalışmaları başlamadan önce 2015 yılı sonunda yapılan şifahi görüşmelerde Sayıştay Denetçileri tarafından ilgili hatalar bildirilmiş olup, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'na 29/12/2015 tarih ve 482 sayılı yazı ile hatalı yapılan işlemlerin bildirilmesi istenmiş, ilgili harcama biriminin cevabi yazısına istinaden düzeltme kayıtları Ek Dosya 5'de sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda belirtilen hususların bir kısmına ilişkin düzeltme kayıtlarının yapıldığı, ancak, söz konusu düzeltme kayıtları 2016 yılında yapıldığından bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hataları düzeltici bir etkilerinin bulunmadığı anlaşılmıştır.

Bir sonraki denetim yılında bulguda konu edilen hesaplara ilişkin kontrollere devam edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Abdullah Gül Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Hazır Değerler (102 Bankalar Hesabı), Faaliyet Alacakları (226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı), Diğer Alacaklar (140 Kişilerden Alacaklar Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı), Diğer Duran Varlıklar (294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı), Net Değer (500 Net Değer Hesabı), Gelir Hesapları (600 Gelirler Hesabı), Gider Hesapları (630 Giderler Hesabı) ve Nazım Hesaplar (920 Gider Taahhütleri 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Banka Hesapları Arası Aktarmaların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Yapılan incelemede, Üniversite banka hesapları arasındaki aktarmalarda mevzuatı gereği kullanılması gereken 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19, 22 ve 37'nci maddeleri uyarınca muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlarda öncelikle 108 Diğer Hazır Değerler hesabına borç ve 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri hesabına alacak kaydı yapılması, ilgili banka hesapları arasında para aktarımı gerçekleştiğinde ise, 102 Banka Hesabına bir yandan 103 nolu hesabın borcu karşılığında alacak kaydı yapılırken, diğer yandan da 108 nolu hesabın alacağı karşılığında borç kaydı yapılmalıdır.

Buna göre üniversite tarafından kullanılan banka hesapları arasındaki para aktarımlarının muhasebeleştirilmesinde anılan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak doğrudan 102 Banka Hesabına borç ve alacak kaydı yapıldığı ve 103 ve 108 nolu hesapların kullanılmadığı, bunun sonucunda, 2015 yılsonu kesin mizanında; 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabının borç toplamı eşit olması gerekirken, bunlar arasında 210.449.911,83 TL fark olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak bankalar arası göndermelerde 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabının, bu hesaba aracı olarak ise 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması gerekmekte olup, söz konusu muhasebe işleminin hatalı gerçekleştirilmesi dolayısıyla 2015 yılı bilançosunda anılan tutarlar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Sayıştay Denetim Raporunun Başkanlığımıza ulaştığı tarihten itibaren Banka hesapları arası düzeltme kaydı Muhasebe İşlem fişleriyle yapılmış olup, bu tarihten itibaren hesaplar arası aktarmalarda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ilgili maddeleri çerçevesinde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmaya başlanmıştır. İlgili düzeltmeler ve yapılan işlemler Ek Dosya 2’de sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda konu edilen banka hesapları arasındaki aktarmalara ilişkin muhasebe kayıtlarının 2016 yılı itibariyle mevzuata uygun şekilde yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazlara ve Bunların Kira Gelirlerine İlişkin Muhasebe İşlemlerinin Hatalı Yapılması

Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazlar ve bunlara ilişkin kira gelirleri tahakkuklarının ilgili bilanço ve nazım hesaplarda takibine ilişkin muhasebeleştirme işlemlerinin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesiyle, Merkezi Yönetim kapsamındaki idarelerce uygulanacak muhasebe işlemlerine ilişkin düzenleme yapma yetkisi Maliye Bakanlığına verilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce 26.11.2014 tarihinde yayımlanan "Taşınmazlara İlişkin İşlemler" başlıklı Genel Yazı'sıyla; taşınmazlardan kiraya verilenler ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin kayıtlı değerleri ile izlenebilmesi amacıyla 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının ihdas edildiği bildirilmiştir.

Anılan Genel Yazı ile ayrıntılı şekilde yapılan açıklamalara göre;

1- Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, bu taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

2- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

3- İlgili kira sözleşmesine göre tahakkuk edip içinde bulunulan faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen kira gelirleri 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının borcu karşılığında 600 Gelirler Hesabının alacağına kaydedilecektir.

Yapılan incelemede ise;

- Üniversite tarafından bir taşınmazın kiraya verilmesine ilişkin bir sözleşme düzenlendiğinde, ilgili taşınmazın 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına kaydedilmediği,

- Peşin tahsil edilenler hariç olmak üzere kira ve irtifak hakkı tesisi gelirlerinin takibi için kullanılması gereken 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının kullanılmadığı,

- Yine peşin olarak tahsil edilen kira gelirleri haricinde yılı içinde tahakkuk ederek tahsil edilebilir hale gelen kira gelirlerinin takibi için kullanılması gereken 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının da kullanılmadığı,

tespit edilmiştir.

Buna göre, anılan Genel Yazı ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında; taşınmaz kira gelirlerinin ise 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile yine 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmemesi sonucunda Bilanço dip notlarında kaydedilmesi gereken tutarlar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “2016 Yılı İçerisinde Kiraya verilen Taşınmazlara ilişkin tahsil edilecek kira gelirleri 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına Borç 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle düzeltilmiştir. Tahsil edilen gelirler 999 Diğer Nazım Hesaplar karşılığına borç, 990 Kiraya verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı değerleri Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle düzeltilmiştir. Bundan sonra Kiraya verilen taşınmazlar ve bunların kira gelirlerine ilişkin gelirlerin muhasebe kayıtları Bulgu 10 da belirtilen hususlar çerçevesinde tutulacaktır. Buna ilaveten ilgili düzeltmeler ve yapılan işlemler Ek Dosya 7’de sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda konu edilen kiralamalara ilişkin muhasebe kayıtlarının 2016 yılı itibariyle mevzuata uygun şekilde yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 3: Araştırma Projelerinden Desteklenen Projelerin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Üniversite tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin, 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi’nde; “Diğer Nazım Hesaplar” başlığı altında 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları düzenlenmiştir.

Yönergenin 297’nci maddesinde yer alan; “*Bu hesap grubu, 2547 sayılı yasanın 58 inci maddesine göre (Değişik: 21.9.2004- 5234 2/d maddesi) Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, ... izlenmesi için kullanılır. Bilimsel Projeler hesapları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

962 Bilimsel Projeler Hesabı

963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı...”

ifadesinden sonra 298- 302’ nci maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin

işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

Anılan Yönerge hükümlerine göre, üniversitelerde; araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının, verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların, proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Buna karşın, araştırma projelerinden desteklenen projelerin, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan dip not niteliğindeki söz konusu nazım hesaplarda izlenmemesi sonucunda Üniversitenin 2015 yılı Bilançosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bilimsel Araştırma Proje Koordinatörlüğü tarafından desteklenen projeler için özel hesaba aktarılan ve 333.20 Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar başlıklı emanet hesabında izlenen hesap için 962 Bilimsel Projeler hesabı borç 963 Bilimsel Projeler Karşılığı hesabı alacak çalıştırılmıştır. Bulgu tarihinden önce yapılan giderler için ilgili hesaplar ters çalıştırılmış olup, bulgu tarihinden sonraki yapılacak giderler içinde 963 Bilimsel Projeler Karşılığı hesabı borç, 962 Bilimsel Projeler hesabı alacak çalıştırılacaktır. İlgili düzeltmeler ve yapılan işlemler Ek Dosya 17’de sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda belirtilen hususlara ilişkin düzeltme kayıtlarının yapıldığı, ancak, söz konusu düzeltme kayıtları 2016 yılında yapıldığından bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hataları düzeltici bir etkilerinin bulunmadığı anlaşılmıştır.

Söz konusu hususa dikkat edilip edilmediği, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 4: Stratejik Planın ve Performans Programının Hazırlanmaması

Abdullah Gül Üniversitesince, ilgili mevzuat hükümleri zorunlu kılmasına karşın şimdiye kadar bir Stratejik Planın hazırlanmadığı ve dolayısıyla 2015 yılı Performans Programının da düzenlenmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 3’üncü maddesinde stratejik

plan, kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren plan şeklinde tanımlanmış olup Kanun'un 7'inci maddesinde kamu kurumlarının stratejik plan hazırlamak zorunda oldukları belirtilmiştir.

Yine anılan Kanun'un "Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesinde kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla ve katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlamakla yükümlü kılınmışlardır. Aynı maddede, kamu idarelerinin yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlayacakları belirtilmiş olup Kanun'un 60'ncı maddesi uyarınca da performans programları yıllık hazırlanacaktır.

Kanun'un 11'inci maddesiyle üst yöneticiler stratejik planın hazırlanmasından doğrudan sorumlu kılınmış olup bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

Bu çerçevede, anılan Kanun'un 9'uncu maddesi uyarınca, stratejik plan hazırlamakla yükümlü olacak kamu idarelerinin ve stratejik planlama sürecine ilişkin takvimin tespitine yetkili kılınan Kalkınma Bakanlığınca 28.07.2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan "Kamu idarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara İlişkin Tebliğ"e ekli geçiş takvimi ile kamu idarelerinin ilk stratejik planlarını değerlendirilmek üzere Kalkınma Bakanlığına gönderecekleri son tarih ve stratejik planların kapsayacağı dönem belirlenmiştir. Tebliğe ekli listeye göre, Abdullah Gül Üniversitesinin 31.01.2013 tarihinde 2014-2018 yılına ilişkin ilk stratejik planını hazırlayıp değerlendirilmek üzere Kalkınma Bakanlığına göndermesi gerekirdi.

Buna karşın yapılan incelemede, Abdullah Gül Üniversitesince 2012 yılı başından itibaren birimler seviyesinde stratejik plan hazırlama çalışmalarına başlanmış ise de, dönemin Rektörünün istifası nedeniyle, hazırlanan stratejik plan taslağının kurumsal stratejik plana dönüştürülemediği, 2013 yılı başından 20.10.2015 tarihli ve 63 sayılı Yönetim kurulu Kararı ile stratejik planlama komisyonu kurulmasına kadar geçen sürede ise stratejik plan hazırlama sürecinin durduğu anlaşılmıştır. Anılan Komisyonun kurulmasını müteakip çalışmalara

yeniden başlanıldığı, ancak, 2015 yılı denetim çalışmalarının tamamlandığı 2016 yılı şubat ayı sonuna kadar kayda değer bir ilerleme sağlanamadığı görülmüştür. Bunun sonucunda Kurum Performans Programı da hazırlanamamaktadır. Üstelik bu konulara Kurumun 2014 yılı Mali Raporunda da izlenecek hususlar arasında yer verilmiştir.

Bu itibarla, 5018 sayılı Kanun'un yukarıya alınan açık amir hükümleri yanında, söz konusu Kanun'la getirilen yeni kamu mali yönetimi sistemin temelinde stratejik planlama anlayışı bulunduğu ve idareler bütçelerini, yıllık performans programlarını ve bunların uygulama sonuçlarının değerlendirildiği faaliyet raporlarını stratejik planlarını esas alarak düzenleyeceklerinden, Abdullah Gül Üniversitesince de stratejik plan hazırlama sürecinin bir an önce tamamlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik Planlama ve Performans Programı hazırlama süreci Eylül 2016 tarihine kadar tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, Stratejik Planlama ve Performans Programı hazırlama sürecinin Eylül 2016 tarihine kadar tamamlanacağı ifade edilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 5: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Hazırlanmaması

Maliye Bakanlığınca yayımlanan düzenleyici işlemler gereğince hazırlanması gereken Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın hazırlanmadığı, dolayısıyla, iç kontrole ilişkin faaliyetlere halen başlanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesi uyarınca iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Kanun'un 11'inci maddesi uyarınca üst yöneticiler, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden ve malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesinden sorumlu kılınmışlardır.

Kanun'un 55'inci maddesi ile mali yönetim ve iç kontrol sistemine ilişkin standart ve yöntemlerin belirlenmesi, geliştirilmesi ve uyumlaştırılması, sistemlerin koordinasyonunun sağlanması ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verilmesi konularında Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Buna göre, Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiş olup idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken Kamu İç Kontrol Standartları söz konusu Tebliğ ekinde yayımlanmıştır. Ayrıca anılan Tebliğ kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması istenmiş ve bilahare anılan Bakanlık tarafından yayımlanan 04.02.2009 tarihli ve 1205 sayılı Genel Yazı ekinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi de yayımlanmıştır.

Maliye Bakanlığınca en son yayımlanan 02.12.2013 tarih ve 70451396-24 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum" konulu Genelgede, idarelerce yürütülmekte olan söz konusu çalışmalarla ilgili Maliye Bakanlığı ve Sayıştay tarafından tespit edilen eksiklikler belirtilerek, kamu idarelerinin eylem planlarını yapılan açıklamalar doğrultusunda gözden geçirip gerekirse revize ederek en geç 31.12.2014 tarihine kadar Maliye Bakanlığına göndermeleri istenmiştir.

Bu çerçevede Kayseri Abdullah Gül Üniversitesi tarafından gerçekleştirilen iç kontrol sistemi oluşturma çalışmaları incelendiğinde, denetim tarihimiz itibarıyla sadece üst yönetici tarafından tüm birimlere kurumda iç kontrol çalışmalarının başladığının duyurulduğu ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK) oluşturulduğu, ancak, henüz bir Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmadığı görülmüştür. Üstelik söz konusu hususlar Kurumun 2014 yılı Mali Raporunda da konu edilmiş olmasına karşın bu konuda 2015 yılında da herhangi bir çalışma yapılmadığı anlaşılmıştır.

Anılan mevzuat hükümleri uyarınca, Abdullah Gül Üniversitesince de Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak iç kontrol çalışmalarına başlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı üst yönetim tarafından Eylül 2016 tarihine kadar tamamlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Kamu İç kontrol Uyum Eylem Planı'nın 2016 yılı eylül ayına kadar oluşturulacağı ifade edilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 6: Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuatına Uygun Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin işlemlerin incelenmesi sonucunda, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin eksik ve hatalı uygulandığı tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı sayılı R.G. de yayımlanan anılan Yönetmeliğin 5'inci maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca, Yönetmelik eki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler rayiç değerleri üzerinden, rayiç değer de tespit edilememesi halinde ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacaktır. Ancak, Yönetmeliğin mevcut taşınmazların kaydına ilişkin geçici 1'inci maddesinde, yukarıda belirtildiği şekilde maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya kadar 30.09.2014 tarihi itibarıyla emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ve değer tespit çalışmalarının en geç 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmiştir.

Yönetmeliğin 7'inci maddesi uyarınca, tapu kütüğünde kamu idarelerinin kendi adlarına tescilli olan taşınmazların kaydının, yönetmelik eki (Ek 2) “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu”na, tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni

verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydının ise Yönetmelik eki (Ek 6) “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu”na kaydedilmesi gerekmektedir. İdarelerin mali hizmetler birimleri de bu formları konsolide ederek anılan Yönetmelik’in ekinde yer alan (Ek 7) örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerini düzenleyeceklerdir.

Yönetmeliğin 10’uncu maddesi uyarınca (Değişik: 3.6.2014-2014/6455 K.), kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacaktır. Bununla beraber, kamu idareleri taşınmazların tapuda cins tashihi için gerekli işlemleri de yapmakla da yükümlüdürler. Ancak tahsis edilen veya irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar için bu yükümlülük taşınmaz maliki idareye aittir.

Bir diğer husus, Yönetmeliğin 11’inci maddesi gereğince, kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçümü değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk vb. nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde mevcut kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni bir kayıt oluşturulması gerekmektedir. Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda ise sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılacaktır. Ayrıca, taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamaların da taşınmazın değerine eklenmesi gerekmektedir

Anılan 11’inci madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen tüm değişikliklerin en geç yedi gün içinde muhasebe kayıtları yapılmak üzere muhasebe birimine, ayrıca, işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar, maliki kamu idaresine bildirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede ise, Üniversite’nin kendi mülkiyetinde taşınmaz bulunmamakla beraber Hazine mülkiyetinde olup kendisine tahsis edilen 7 adet taşınmaz olduğu ve söz konusu taşınmazların anılan Yönetmelik hükümleri doğrultusunda “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu”na kaydedildiği görülmüştür.

Bununla beraber, söz konusu formlar ve yönetmelik kapsamında yapılan diğer işlemlerin incelenmesi neticesinde;

- a) Üniversiteye tahsisli söz konusu taşınmazlar için herhangi bir değer tespiti

- yapılmadığı ve anılan formun değer sütunu içermediği,
- b) Söz konusu taşınmazların formlara tapuda kayıtlı halleriyle kaydedildiği ve fiili kullanım durumlarının belirtilmediği ve bu taşınmazların bir kısmında meydana gelen (yeni bina inşası veya mevcut yapıların yıkılması vb.) değişiklikler sonrasında yeni kayıt oluşturulmadığı ve söz konusu değişikliklerle ilgili malik idareye (taşınmazlar Hazine mülkiyetinde olduğundan bu konuda yetkili Maliye Bakanlığına) bilgi verilmediği,
- c) Taşınmazların cins tashihlerinin sağlanması için malik idare nezdinde bir çalışma yapılmadığı,
- d) Anılan Yönetmelik eki (Ek: 7) taşınmaz icmal cetvelinin ise hiç düzenlenmediği, görülmüştür.

Netice itibariyle, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin yukarıda açıklanan hükümlerinin eksik ve hatalı uygulandığı anlaşılmış olup bu durum Bilançonun taşınmaz hesapları itibariyle doğru ve güvenilir bilgi üretmesine engel olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversite adına kayıtlı taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin tespiti amacıyla çalışmalara başlandığı, bu doğrultuda; Sümer Kampüsünde yer alan yapıların 1. ve 2. Derecede korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı olması sebebi ile bunlarla ilgili değer tespiti için 28.04.2016 tarih 26686037-225-327(Ek-1) ve 28.04.2016 tarih 26686037-224-326 (Ek-2) sayılı yazılar ile Kültür ve Turizm Bakanlığı ve Kayseri Büyükşehir Belediyesi Başkanlığına başvurulduğu, bu kurumlar tarafından değer tespiti yapılamaması durumunda söz konusu taşınmazların iz bedeli ile kayıt altına alınacağı, diğer taşınmazlar için ise ilgili idare ve kuruluşlara yazılarak rayiç bedel tespiti yapıldığı, bunun dışında, taşınmazların cins değişikliklerinin yapılması için malik idareler nezdinde girişimlerde bulunulduğu, ilgili yönetmelik gereğince taşınmazların kayıtları yapıldıktan sonra mali hizmetler birimine taşınmaz icmal cetvellerinin düzenleneceği ifade edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda belirtilen; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin eksik ve hatalı uygulanması hususunda gerekli çalışmalara başlanıldığı anlaşılmıştır.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam

edilecektir.

BULGU 7: Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Yönetiminde Mevzuata Aykırı İşlemler Yapılması

Hazine mülkiyetinde olup Üniversite'ye tahsis edilen bazı taşınmazlara ilişkin olarak, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine aykırı işlemler tesis edildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun kapsama ilişkin 1'inci maddesi, ihale usullerine ilişkin 35'inci maddesi ve Hazinesinin özel mülkiyetindeki yerlere ilişkin 74'üncü ve 75'inci maddeleri ile anılan Kanun'un 74'üncü maddesine istinaden Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan "Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik" in (R.G.: 19.06.2007 – 26557) 70'inci maddesi hükümleri uyarınca;

-Hazine mülkiyetinde olup üniversitelere tahsis edilen taşınmazlardan Maliye Bakanlığı ile düzenlenecek bir protokolle kiralama yetkisi devralınanların kiraya verme işlemlerinin, 2886 sayılı Kanun ile bahsi geçen "Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik" e tabi olarak yürütülmesi,

-Bu taşınmazların üçüncü kişilerce ihalesiz ve bedelsiz olarak kullanılmaması

-Söz konusu taşınmazlardan ihalesiz ve bedelsiz olarak kullanılan veya kullandırılanlar için ecrimisil tespit edilmesi,

gerekmektedir.

Yapılan incelemede ise;

-Üniversite içerisinde 51 metrekare kapalı alan olarak ihale yöntemiyle kiraya verilen kafeterya önünde bulunan 117 metrekare açık alanın, işletmeci tarafından masalar yerleştirilmek suretiyle bedelsiz olarak kullanıldığı,

-Aynı işletmeciye üniversite içerisinde bulunan yaklaşık 7 metrekarelik başka bir mahallin de sonradan büfe olarak bedelsiz şekilde kullandırıldığı,

-Üniversite ortak alanlarından birisine meşrubat satışı yapmak üzere yerleştirilen otomatların kimin tarafından ve ne zaman yerleştirildiğinin bilinmediği ve bu otomatlar için herhangi bir kira bedeli alınmadığı,

görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 48'inci maddesinde, kamu idarelerine ait malların edinme, kiralama, tahsis, yönetim, kullanma ve elden çıkarma işlemlerinin, mevzuatında öngörülen kurallar dahilinde hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılması gerektiği, bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan, malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verilenlerin sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Bu itibarla, kamu taşınmazlarının etkin, verimli ve hukuka uygun kullanımının sağlanması bakımından, üniversite mülkiyetinde olan veyahut üniversiteye tahsisli bulunan taşınmazların yönetiminde anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde hareket edilerek ilgili taşınmazların işgalen kullanıma izin verilmemesi ve bu şekilde kullanıldığı görülen yerlerden ise ecrimisil alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz Tarafından 51 m² kapalı alan olarak ihale yöntemiyle kiraya verilen kafeterya önündeki 117 m² açık alana ait kira bedeli ve Çay ocağı işgalinden kaynaklanan kira bedelleri tahsil edilmiş olup ilgili muhasebe kayıtları yapılmıştır. Üniversitemiz ortak alanlarının birinde meşrubat satmak üzere yerleştirilmiş olan otomatlara ait 2013, 2014, 2015 ve 2016 yılı ocak şubat aylarına ait kira bedelleri tahsil edilmiş ve muhasebe kayıtlarına alınmıştır. İlgili düzeltmeler ve yapılan işlemler Ek Dosya 6'da sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bulguda belirtilen mevzuata aykırı hususlara ilişkin düzeltici idari işlemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmıştır.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

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

ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	62.611.843,36	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	9.545.889,52
10	Hazır Değerler	14.233.924,67	32	Faaliyet Borçları	3.218.278,82
100	Kasa Hesabı	-	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	3.218.278,82
102	Banka Hesabı	13.885.781,36	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	4.672.246,29
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	210.349,35
104	Proje Özel Hesabı	348.143,31	333	Emanetler Hesabı	4.461.896,94
105	Döviz Hesabı	0	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.655.306,59
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.607.115,01
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	48.191,58
12	Faaliyet Alacakları	45.753.000,00	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	0
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	45.753.000,00	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	57,82
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	0	397	Sayım Fazlaları Hesabı	57,82
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	5	Öz Kaynaklar	172.325.943,14
14	Diğer Alacaklar	13.774,71	50	Net Değer	1.126.530,37
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	13.774,71	500	Net Değer Hesabı	1.126.530,37

15	Stoklar	382.041,85	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	135.923.443,15
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	382.041,85	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	135.923.443,15
16	Ön Ödemeler	2.229.102,13	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-
161	Personel Avansları Hesabı	0	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	35.275.969,62
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	602.394,29	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	35.275.969,62
164	Akreditifler Hesabı	0			
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	1.626.707,84			
2	Duran Varlıklar	119.259.989,30			
22	Faaliyet Alacakları	-			
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	-			
24	Mali Duran Varlıklar	-			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	-			
25	Maddi Duran Varlıklar	119.235.276,04			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	-			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	141.504,21			
252	Binalar Hesabı	70.886.782,86			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	5.262.567,24			
254	Taşıtlar Hesabı	1.187.028,89			

255	Demirbaşlar Hesabı	11.126.039,16	
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	-	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-11.332.419,90	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	41.963.773,58	
259	Yatırım Avansları Hesabı	-	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	
260	Haklar Hesabı	1.067.349,67	
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.067.349,67	
29	Diğer Duran Varlıklar	24.713,26	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	27.790,70	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.077,44	
BORÇ TOPLAMI: 181.871.832,66			ALACAK TOPLAMI: 181.871.832,66

Bilanço Dipnotları

900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
902 Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	0,00
903 Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00
904 Ödenekler Hesabı	0,00
905 Ödenekli Giderler Hesabı.	0,00
906 Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	1.626.707,84
907 Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	1.626.707,84
910 Teminat Mektupları Hesabı	13.922.300,87
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	13.922.300,87
920 Gider Taahhütleri Hesabı	33.161.263,94
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	33.161.263,94
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	58.813,17
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	58.813,17

ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Kod.1				
630	01	Personel Giderleri	5.026.856,97	9.452.692,57	13.551.882,11
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	824.379,73	1.554.290,06	2.177.854,32
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.219.193,30	5.362.125,26	7.348.014,51
630	05	Cari Transferler	122.896,50	148.533,47	279.165,28
630	07	Sermaye Transferleri	-	-	-
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.180,67	49.401,87	2.890,63
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	-	-	-
630	13	Amortisman Giderleri	5.112.611,17	3.609.113,31	5.349.531,51
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	258.225,14	445.617,82	558.343,57
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	-	23.390,66	-
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	650.700,05	4.707.638,49	25.484.594,44
630	99	Diğer Giderler	1,90	3.442,46	294.572,90
GİDERLER TOPLAMI (A)			16.219.045,43	25.356.245,97	55.046.849,27

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Kod.1				
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	35.433,62	162.272,45	640.459,33
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	78.776.578,27	74.638.707,57	87.845.534,69
600	05	Diğer Gelirler	375.292,87	666.929,09	1.796.060,00
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	10.900,04	16.138,80	16.471,55
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	-	-	-
600	25	Kamu İdareleri Bedelsiz olarak Al Mali Olmayan Var El Ed Gl	-		24.293,32
GELİRLER TOPLAMI (B)			79.198.204,80	75.484.047,91	90.322.818,89
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			62.979.159,37	50.127.801,94	35.275.969,62

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>