



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TUNCELİ 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 GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Tunceli 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 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 61.234.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 28.517.769,17 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 3.560.877,71 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 86.190.891,46 TL olmuştur. Bu tutarın 67.255.443,07 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 78,03'tür.

Bütçede 61.234.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 69.004.447,10 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 112,69 olmuştur.

Tunceli Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	61.234.000,00	86.190.891,46	67.255.443,07	78,03

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	61.234.000,00	69.004.447,10	112,69

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 69.004.447,10 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 67.255.443,07 TL dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tunceli Üniversitesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 102 Bankalar Hesabının Alacak Toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamının Birbirine Eşit Olmaması

Tunceli Üniversitesinin 2015 yılı banka işlemleri üzerinde yapılan incelemeler neticesinde 102-Bankalar hesabı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabı arasında uyumsuzluk olduğu görülmüştür. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Bankalar hesabının işleyişini düzenleyen 19'uncu maddesinde "*1) Banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir...*" denilmektedir. Söz konusu yönetmeliğin 103 -Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabının işleyişini düzenleyen 22'nci maddesinde ise "*Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı banka hesap özet cetveliyle bildirilen paralar bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilir.*" denilmektedir.

Yukardaki hükümlere bağlı olarak muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemeler neticesinde 102 Banka Hesabının alacak kaydı toplam tutarının 69.974.543,43 TL, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç kaydı toplam tutarının 70.635.388,72 TL olduğu tespit edilmiştir.. Hesapların birbirini tutmaması dolayısıyla, kurum mali tablolarında 660.845,29 TL'lik hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; 102-Bankalar Hesabı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesapları arasındaki uyumsuzluğun üç sebebi olduğu açıklanmıştır. Bu sebepler şu şekilde sıralanmıştır:

- 1-) Ödemelere onay verilirken 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabında gönderme emrinde çek numarasının sehven hatalı girilmesi nedeniyle düzeltme kaydı oluşturulurken eksik hesap çalıştırılması
- 2-) Birimlerden gönderilen ödemelerde 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabında ekonomik kodun sehven hatalı girilmesi ve bu hatanın daha sonra fark edilerek yapılan düzeltme kaydında eksik hesap çalıştırılması
- 3-) Firma ve kişilere yapılan ödemelerde IBAN ve isim uyumsuzluğundan kaynaklı paranın geri gelmesi nedeniyle oluşturulan kayıta eksik hesap çalıştırılması

Yapılan bu hatalı kayıtlar doğrultusunda söz konusu hesaplar arasında uyumsuzluk olduğu kabul edilmiş ve bu konuda daha dikkatli olunacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguda sözü edilen hususun genel olarak muhasebe kayıtlarında yapılan düzeltmeler esnasında eksik veya hatalı kayıt yapılmasından kaynaklandığı ifade edilmiş olup bu konunun izlenmesine önümüzdeki dönemde devam edilecektir.

BULGU 2: Bazı Yevmiye Kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Şekilde Düzeltilmemesi

Tunceli Üniversitesi 2015 yılı hesaplarında hatalı bazı yevmiye kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe yönetmeliğine uygun olmayan şekilde düzeltildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde "*Muhasebe işlemleri, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler hâlinde önce yevmiye defterine kaydedilir, buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı hesap defterlerine sistemli bir şekilde dağıtılır*" denmektedir. Yine aynı Yönetmeliğin 532'nci maddesinde "*Kurumsal, fonksiyonel ve finansman tipi sınıflandırma kodlarında yapılan kayıt hatalarının düzeltilmesi durumu dâhil olmak üzere, yevmiye kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlık ancak muhasebe kaydıyla düzeltilir.*" denilmektedir. Yönetmelikteki bu hükme rağmen Tunceli Üniversitesi ters kayıt yaparak düzeltmesi gereken işlemlerini iptal ederek yeni kayıt açmaktadır.

Yapılan incelemeler neticesinde 2015 yılı içinde yapılan 53 adet hatalı yevmiyenin kaydının söz konusu yönetmeliğe uygun şekilde düzeltilmediği ve bu yevmiyelerin boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Muhasebe kayıtlarındaki hatanın kabul edildiği ve bundan sonra Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer alan hükümlere uygun hareket edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi ile bulgu konusu hususta mutabakata varılmıştır. Bu hususun izlenmesine önümüzdeki dönemde devam edilecektir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****TUNCELİ ÜNİVERSİTESİ 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU**

1 DÖNEN VARLIKLAR	41.850.531,71
10 HAZIR DEĞERLER	9.391.202,82
102 BANKA HESABI	9.138.626,74
104 PROJE ÖZEL HESABI	252.576,08
12 FAALİYET ALACAKLARI	30.318.000,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	30.318.000,00
14 DİĞER ALACAKLAR	58.529,92
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	58.529,92
15 STOKLAR	835.107,85
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	835.107,85
16 ÖN ÖDEMELER	1.247.691,12
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.247.691,12
DURAN VARLIKLAR	164.369.157,71
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	164.363.186,80
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	55.902.981,00
252 BİNALAR HESABI	1.497.990,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.336.456,13
254 TAŞITLAR HESABI	1.896.984,33
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	11.559.574,05
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-17.345.658,85
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	103.514.860,14
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	762.729,05
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-762.729,05
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	5.970,91
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	119.657,54
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-113.686,63
AKTİF TOPLAMI	206.219.689,42

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.110.569,40
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.564.321,12
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	74.445,83
333 EMANETLER HESABI	2.489.875,29
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	539.451,39
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	535.385,69
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.935,80
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	129,9
5 ÖZ KAYNAKLAR	203.109.120,02
50 NET DEĞER	81.798.065,72
500 NET DEĞER HESABI	81.798.065,72
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	96.060.794,07
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	96.060.794,07
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	25.250.260,23
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	25.250.260,23
PASİF TOPLAMI	206.219.689,42

TUNCELİ ÜNİVERSİTESİ 01.01.2015-31.12.2105 TARİHLERİ ARASINDAKİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	3.642.387,95
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	70.712.922,56
600	5	DİĞER GELİRLER	1.952.028,87
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	119.729,91
(A) FAALİYET GELİRLERİ			76.427.069,29
610	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	0
(B) RED VE İADELER			
(A)-(B) NET GELİR			76.427.069,29

630	1	PERSONEL GİDERLERİ	30.836.448,25
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.530.015,28
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	8.083.189,75
630	5	CARİ TRANSFERLER	456.470,81

630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	70.107,68
630	12	GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	8.453,58
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	4.098.205,63
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	2.563.463,65
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	1.468.557,20
630	99	DİĞER GİDERLER	61.897,23
GİDERLER TOPLAMI			51.176.809,06

FAALİYET SONUCU (NET GELİR- GİDERLER TOPLAMI)	25.250.260,30
--	----------------------

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>