



GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ	1
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	24



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	2
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	14
EKLER	15

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir idare olan Giresun Üniversitesinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversite, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali tablolar say2000i sisteminden alınmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

2013 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Giresun Üniversitesi için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 79.066.000,00 TL olup yıl içerisinde eklenen ödeneklerle birlikte toplam ödenek 92.325.978,00 TL'ye ulaşmıştır. Dönem sonu itibarıyla gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 80.294.061,00 TL'dir. Planlanan Bütçe Gelirleri toplamı da 79.066.000,00 TL olup bu tutar; 2.759.000,00 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 71.431.000,00 TL Alınan Bağış ve Yardımlar ve Özel Gelirler 4.876.000,00 TL Diğer Gelirlerden oluşmaktadır. Dönem sonu itibarıyla gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 78.324.681,25 TL'dir. Kurum Gelirlerine ilişkin Net Tahsilât ise; Bütçe Gelirlerinden yapılan 46.893,11 TL'lik Ret ve İadeler düşüldükten sonra kalan 78.277.788,14 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.

- 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,
- 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.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

104 Proje Özel Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile yürütülen projelere ilişkin banka bakiyelerinin birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 23, 24, 25'inci maddelerinde 104 Proje Özel Hesabının nasıl kullanılacağı ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. Mezkur Yönetmelikteki hükümlerde belirtildiği üzere yürütülen projelere ilişkin banka bakiyeleri ile 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutarların birbirine eşit olması gerekmektedir. 31.12.2013 tarihi itibarıyla kurum mizanında 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı AB projelerine ait tutar 377.853,31 TL, banka bakiyesi 255.742,08 TL, aradaki fark ise (377.853,31 TL - 255.742,08 TL=) 122.111,23 TL'dir. 104 Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması nedeniyle mali tablolarda 122.111,23 TL tutarında hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz muhasebe kayıtları üzerinde yapılan inceleme neticesinde 104 Proje özel hesabının banka kayıtlarıyla uyumunun sebebinin 2011 ve 2012 yıllarında bu hesaptan ödenmek üzere gönderme emriyle gönderilen ve 162 (borç) 106 (alacak) çalıştırılarak oluşturulan muhasebe kayıtları için kapatma kaydı olan 106 (borç) 104 (alacak) kaydının yapılmamasından kaynaklandığı tespit edilmiştir. Söz konusu muhasebe kaydının 2014 yılında yapılması için Muhasebat Genel Müdürlüğü çağrı merkeziyle irtibata geçilmiş olup, say 2000i de gerekli kaydın yapılabilmesi için girişimde bulunulmuştur. Konu üzerinde çalışıldığını gösteren ekran çıktıları cevabımız ekindedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak düzeltme kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, 104 Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması mali tablolarda 122.111,23 TL hataya neden olmaktadır.

Öneri:

Mezkur yönetmelikteki hükümler doğrultusunda 104 Proje Özel Hesabına ilişkin değerlendirme ve düzeltme işlemleri yapılarak hesapta yer alan tutarın banka bakiyesini yansıtacak hale getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2:

106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabının Devamlı Devretmesi

Muhasebe kayıtları ve döviz gönderme emirleri incelendiğinde; 106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabında devamlı devreden tutarların olduğu görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 29, 30 ve 31'inci maddelerinde 106 Döviz Gönderme Emirleri hesabının niteliği, hesaba ilişkin işlemler, hesabın işleyişi ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

2013 yılı kurum kesin mizanı incelendiğinde, 106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabının alacak artık toplamı olan 126.323,83 TL'nin 125.620,80 TL'sinin 2012 yılından devrettiği, dövizin bankadan çıktığı ancak döviz gönderme hesabının kapatılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: 106 Hesabın devir bakiye vermesi (alacak) 2011 yılından 122.784,69 TL, 2012 yılından 2.836,11 TL, 2013 yılından 703,03 TL'lik tutarların kapatma kaydının yapılmamasından kaynaklandığı tespit edilmiş olup 2013 yılında yapılmayan kapatma işlemleri tamamlanmış olup, Say2000i sisteminde oluşturulan 25.04.2014 tarih ve 20140003197 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi cevabımız ekindedir. 2011 ve 2012 yıllarından kaynaklanan kapatma kaydı için Muhasebat Genel Müdürlüğü çağrı merkeziyle irtibata geçilmiştir. Konu üzerinde çalışıldığını gösteren ekran çıktıları cevabımız ekindedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak düzeltme kayıtlarının bir kısmının yapıldığı ve çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılan veya yapılacak düzeltmeler 2013 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, 106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabında devamlı devreden tutarların olması mali tablolarda 125.620,80 TL hataya neden olmaktadır.

Öneri:

106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı mezkur yönetmeliğe uygun olarak çalıştırılmalı gerekli kapatma işlemleri yapılmalıdır.

BULGU 3:

Takipli Alacakların İzlenmemesi

Takipli alacak haline gelmiş olan taşınmaz kira bedelleri ile elektrik/su/doğalgaz/sıcak su/ısınma bedellerinin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54 ve 55'inci maddesinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.

Yapılan incelemede 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir. Alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılan 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmaması takipli alacakların izlenmesinde merkezi yönetim muhasebe yönetmeliğine uygun hareket edilmediğini göstermektedir.

31.12.2013 tarihi itibarıyla taşınmaz kira bedeli ile elektrik/su/doğalgaz/sıcak su/ısınma bedelleriyle ilgili olarak takipli alacak haline gelmiş olan 20.024,86 TL'nin 121 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmemesi nedeniyle mali tablolarda 20.024,86TL'lik hataya neden olunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Bir yıldan daha uzun süreli yapılan kira sözleşmelerine ait muhasebe kayıtlarının hatalı oluşturulması sebebiyle 220 Gelirlerden Alacaklar hesabında izlenilmeyen tutarların takibi harcama birimlerinin inisiyatifine bırakıldığından her mali yıl başında yapılması gereken 120 (borç) 220 (alacak) kaydı oluşturulamamıştır. Dolayısıyla 120 Gelirlerden alacaklar hesabının çalıştırılmaması sebebiyle 121 Takipli Alacaklar hesabının çalıştırılması mümkün olmamıştır. Takipli alacak durumunda olan 20.024,86 TL'lik tutar borçluların tespit edilmesine müteakip 121 Takipli Alacaklar hesabında izlenmeye başlanacaktır. Ayrıca Bir Yıldan Daha Uzun Sürede Tahsili Gereken Gelirlerin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğindeki hususlara göre takibi sağlanacaktır. Takipli Alacakların izlenmesiyle ilgili Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Hukuk Müşavirliğine 07.05.2014 tarih ve 47012630-855.01-2946 sayılı yazı cevabımız ekindedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak düzeltme kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, takipli alacak haline gelmiş olan 20.024,86 TL'nin 121 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmemesi mali tablolarda 20.024,86TL hataya neden olmaktadır.

Öneri:

121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmasında gereken dikkat ve özen gösterilerek, alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılması gerekmektedir.

BULGU 4:

252 Binalar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Kurum taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; Kuruma ait binaların bir kısmının kayıt altına alınmadığı, bir başka deyişle mizanda 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 bütünüleyici 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. Bu nedenle binaların envanteri yapılarak tümünün mizanda yer alması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre taşınmaz bilgileri 22.01.2014 tarih ve 47012630-756-34 sayılı yazıyla istenmiş olup yazı örneği cevabımız ekindedir.

Üniversitemizin coğrafik yapı gereği kampüs alanı dağınık olduğundan Denetim Raporunda belirtilen envanter çalışması 2014 yılında tamamlanarak binaların muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir.

Kurum binalarına ilişkin çalışmaların tamamlanmaması nedeniyle kurum mizanında kayıtlı tutar ile kurumun sahip olduğu binalar arasında bağlantı kurulamamaktadır.

Öneri:

Kuruma ait binaların 252 Binalar Hesabında izlenmemesi mali tabloların doğru ve güvenilir veri üretmesini engellemektedir. 252 Binalar Hesabında izlenmesi gereken binalar muhasebeleştirilerek mali tablolarda yerini almalıdır. 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. Hesaplarda yer almayan binalardan envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Binalar hesabında kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu, varlığın değerinde ortaya çıkan azalışlar 252-Binalar Hesabına alacak; amortisman tutarındaki azalışlar 257-

Birikmiş Amortismanlar Hesabına, değer azalış farkı ise 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç kaydedilir.

BULGU 5:

Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252 Binalar Hesabına Aktarılmaması

Kurum bünyesinde gerçekleştirilen binaların geçici kabulleri 2013 ve önceki yıllarda yapılmasına rağmen söz konusu hizmet binalarının 31.12.2013 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 14.045.300,37 TL'dir. 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenip geçici kabulü yapılan işlerin 252-Binalar Hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Geçici kabulü 07.06.2012, kesin kabulü de 06.08.2013 tarihinde yapıp 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen Tirebolu İletişim Fakültesi Ana Bina ve Çok Amaçlı Salon Yapımı İşine ilişkin toplam 5.664.000,00 TL'lik ödemenin 252-Binalar Hesabına aktarılmaması sonucunda mali tablolarda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmeye devam edilen ve geçici kabulü yapıldığı halde 252 Binalar hesabına aktarılmayan Tirebolu İletişim Fakültesi ana bina ve çok amaçlı salonu Say2000i sisteminde oluşturulan 07.05.2014 tarih ve 20140003427 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişiyle 252 Binalar hesabına kaydedilmiş olup Muhasebe İşlem Fişi cevabımız ekindedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılan veyahut yapılacak düzeltmeler 2013 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, geçici ve kesin kabulü yapıp 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen 5.664.000,00 TL'nin 252-Binalar Hesabına aktarılmaması mali tablolarda bu tutar kadar hataya neden olmuştur.

Öneri:

Muhasebe işlemleri gerçekleştirilirken uygun hesapların çalıştırılmasında ve hesaplar arasındaki aktarmalarda gereken özen gösterilmeli, görevli personel uyarılarak gerekli eğitimler verilmelidir. 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenip geçici kabulü yapılan işler 252-Binalar Hesabına aktarılmalıdır.

BULGU 6:

Bina Yapım İşinin Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunda İzlenmemesi

Bina yapım işinin maddi duran varlıklar hesap grubunda izlenmeyip doğrudan gider kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

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.

Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır. Edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınır. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde faiz hariç yapılan her türlü gider ilave edilir. 252-Binalar hesabı, kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılır. 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; 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 aktarılmaya kadar izlenmesi için kullanılır. 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenip geçici kabulü yapılan işler 252-Binalar Hesabına aktarılmalıdır. 252 ve 258 nolu hesaplara kayıtların nasıl yapılacağı merkezi yönetim muhasebe yönetmeliğinde ayrıntılı biçimde düzenlenmiştir. Bina yapım işleri maddi duran varlıklar hesap grubunda izlenmelidir. Yapım işinin ilgili hesaplarda izlemeyip doğrudan gider kaydı yapılması mali tabloların doğru ve güvenilir veri üretmesini engellemektedir.

Yapılan incelemede Görele Güzel Sanatlar Fakültesi Binası İkmal İnşaatı Yapım İşine ait toplam 3.674.293,91 TL tutarında ödemenin maddi duran varlıklar hesap grubunda izlenmeyip doğrudan gider kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Doğrudan gider kaydı yapılması sonucu mali tablolarda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında: Maddi Duran Varlıklar hesap grubunda izlenmeyip doğrudan gider kaydı yapılarak muhasebeleştirilen Görele Güzel Sanatlar binası ikmal inşaatı

yapım işine ait tutarlar say2000i sisteminde oluşturulan 07.05.2014 tarih ve 20140003428 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişiyle 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına kaydedilmiş olup Muhasebe İşlem Fişi cevabımız ekindedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu hususa ilişkin olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılan veyahut yapılacak düzeltmeler 2013 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Yapım işinin ilgili hesaplarda izlemeyip doğrudan gider kaydı yapılması mali tabloların doğru ve güvenilir veri üretmesini engellemektedir. Bina yapım işinin maddi duran varlıklar hesap grubunda izlenmeyip doğrudan gider kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi sonucu mali tablolarda 3.674.293,91 TL hataya neden olunmuştur.

BULGU 7:

Bap Hesaplarında Denkliğin Olmaması

Bap karakterli mevcut hesapların borç bakiyeleri ile bilimsel projelerine aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.3.0.0 ekonomik kodlu BAP Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 289.732,20 TL olmasına karşılık, 333.20.0.0.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar emanet hesabında alacak bakiyesinin 107.737,46 TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibarıyla 181.994,74 TL tutarında mevcut lehine emanet hesabında karşılığı olmayan borç kaydı nedeni ile anılan denkliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Muhasebat Genel Müdürlüğü Say2000i kayıtları üzerinde yapılan inceleme neticesinde, BAP özel hesaplarından yapılan ödemelerde 333.20.0.0.0 ekonomik kodundan 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabına aktarılan tutarların, ödeme kaydı yapılırken BAP Özel Hesabına ilişkin banka hesabından yapılması gereken ödemelerin Muhasebe Birimi Banka Hesabından yapılması sebebiyle 181.994,74 TL tutarında fark olduğu tespit edilmiş olup, Say2000i sisteminde 06.05.2014 tarih ve 20140003402 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi oluşturularak cevabımız ekinde gönderilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılan veyahut yapılacak

düzeltilmeler 2013 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, BAP hesaplarında denkliğin olmaması mali tablolarda 181.994,74 TL hataya neden olmaktadır.

Öneri:

Denkliğin olmaması ile ilgili nedenlerinin araştırılıp gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmasının sağlanması önerilir.

BULGU 8:

Farabi Değişim Prog. Desteklenmesine İlişkin Hesaplarda Denkliğin Olmaması

Farabi Değişim Prog. Desteklenmesine İlişkin mevcut hesapların borç bakiyeleri ile Farabi Değişim Prog. Desteklenmesine Aktarılan Tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.4.0.0 ekonomik kodlu Farabi Değişim Prog. Desteklenmesine İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 118.247,04 TL olmasına karşılık, 333.21.0.0.0 ekonomik kodlu Farabi Değişim Prog. Desteklenmesine Aktarılan Tutarlar emanet hesabında alacak bakiyesin 93.973,34 TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibarıyla 24.273,70 TL tutarında mevcut lehine emanet hesabında karşılığı olmayan borç kaydı nedeni ile anılan denkliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Muhasebat Genel Müdürlüğü Say2000i kayıtları üzerinde yapılan inceleme neticesinde Farabi Değişim Programlarının Desteklenmesine İlişkin Hesaplardan yapılan ödemelerde 333.21.0.0.0 ekonomik kodundan 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabına aktarılan tutarların, ödeme kaydı yapılırken Farabi Değişim Programının Desteklenmesine İlişkin Banka Hesabından yapılması gereken ödemelerin Muhasebe Birimi Banka Hesabından yapılması sebebiyle 24.273,70 TL tutarında fark oluştuğu tespit edilmiş olup, Say2000i sisteminde 06.05.2014 tarih ve 20140003404 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi oluşturularak cevabımız ekinde gönderilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılan veya

yapılacak düzeltmeler 2013 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, Farabi Değişim Prog. Desteklenmesine ilişkin hesaplarda denkliğin sağlanamaması mali tablolarda 24.273,70 TL hataya neden olmuştur.

Öneri:

Denkliğin olmaması ile ilgili nedenlerinin araştırılıp gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmasının sağlanması önerilir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Giresun Üniversitesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Taşınmazlar, Hazır Değerler, Araştırma Projeleri hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI	16.337.550,45
AKTİF	1	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-217.739,37
AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI	377.853,31
AKTİF	1	10	106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-126.323,83
AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	29.297.870,62
AKTİF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	11.875,69
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.774.143,44
AKTİF	1	16	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
AKTİF	1	16	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.720.008,24
AKTİF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	26.183.077,41
AKTİF	2	25	252	BİNALAR HESABI	1.093.149,86
AKTİF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	13.030.101,64
AKTİF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI	1.073.077,96
AKTİF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	11.447.015,06
AKTİF	2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-13.799.897,35
AKTİF	2	25	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	14.045.300,37
AKTİF	2	25	259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	7.407.796,29
AKTİF	2	26	260	HAKLAR HESABI	1.128.100,13
AKTİF	2	29	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	190.501,25

				HESABI	
AKTİF	2	29	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-190.501,25
AKTİF TOPLAMI					110.782.959,92
PASİF	3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	173.582,24
PASİF	3	33	333	EMANETLER HESABI	351.116,26
PASİF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	805.577,54
PASİF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	14.780,45
PASİF	3	36	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
PASİF	5	50	500	NET DEĞER HESABI	21.979.722,65
PASİF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	72.607.030,68
PASİF	5	59	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	14.851.150,10
PASİF TOPLAMI					110.782.959,92
NAZİM	9	90	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
NAZİM	9	90	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
NAZİM	9	90	902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
NAZİM	9	90	903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
NAZİM	9	90	904	ÖDENEKLER HESABI	0,00
NAZİM	9	90	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
NAZİM	9	91	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.079.721,41
NAZİM	9	91	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.079.721,41
NAZİM	9	94	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	365.729,17
NAZİM	9	94	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	365.729,17

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri		9.560,00
600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri		4.010,00
600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri		1.519,60
600	3	1	2	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler		2.895,00
600	3	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler		5.093.039,66
600	3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri		6,63
600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri		785.702,04
600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri		133.307,87
600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri		227.602,81
600	3	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		52.512,53
600	4	1	1	1	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar		281.055,43
600	4	2	1	1	Hazine yardımı		65.218.000,00
600	4	2	2	1	Hazine yardımı		14.702.000,00
600	4	3	1	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar		4.248,00
600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar		27.500,00
600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar		37.307,00
600	4	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar		131.436,79
600	4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar		46.442,50
600	4	5	1	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları		2.672,70
600	4	5	1	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri		138.165,96
600	4	5	1	11	YÖK Yurtdışı Destekleri		4.797,83
600	4	5	2	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları		48.952,30

600	4	5	2	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	765.228,39
600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	80.463,46
600	5	1	9	99	Diğer Faizler	132.331,68
600	5	2	6	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	88.705,31
600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	1.183,20
600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	19.810,12
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	43.604,87
600	5	9	1	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	2.775.811,00
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	39.555,47
600	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	179.805,92
NET GELİR TOPLAMI						91.079.234,07
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	12.532.961,85
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	8.560.740,47
630	1	1	3	1	Ödenekler	7.749.912,07
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	513.641,59
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	5.675.652,77
630	1	2	1	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	110.886,98
630	1	4	1	1	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	43.924,50
630	1	4	1	5	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	438.411,57
630	1	4	1	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	105.808,82
630	1	5	1	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	132,32
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.123.641,00
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	1.924.872,22
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	12.483,47
630	2	4	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	878,50

630	2	4	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	81.648,32
630	3	1	4	1	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	14.891,60
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	136.571,96
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	106,20
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	12.782,55
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	1.500,00
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	8.772,45
630	3	2	2	1	Su Alımları	213.257,19
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	541,30
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	2.732,88
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	24.779,28
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	722.223,47
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	24.019,49
630	3	2	4	2	İçecek Alımları	9.522,95
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	0,00
630	3	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	0,00
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	191.014,14
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	1.803,60
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	6.728,05
630	3	2	7	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	0,00
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	700,92
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	10.157,73
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	373.825,09
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	116.248,64
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	171.106,66

630	3	4	2	4		Mahkeme Harç ve Giderleri	5.149,54
630	3	4	2	90		Diğer Yasal Giderler	1.950,00
630	3	4	3	2		işletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.898,08
630	3	4	3	90		Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	705,88
630	3	5	1	2		Araştırma ve Geliştirme Giderleri	40.000,00
630	3	5	1	3		Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	6.000,00
630	3	5	1	4		Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	3.147.696,36
630	3	5	1	8		Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	2.700.386,49
630	3	5	1	9		Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.473.557,62
630	3	5	2	1		Posta ve Telgraf Giderleri	23.761,47
630	3	5	2	2		Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	108.770,04
630	3	5	2	3		Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	270,25
630	3	5	3	4		Geçiş Ücretleri	595,00
630	3	5	3	90		Diğer Taşıma Giderleri	638,90
630	3	5	4	1		İlan Giderleri	148.827,68
630	3	5	4	2		Sigorta Giderleri	16.589,63
630	3	5	5	2		Taşıt Kiralaması Giderleri	600.463,79
630	3	5	5	5		Hizmet Binası Kiralama Giderleri	560.790,00
630	3	5	5	90		Diğer Kiralama Giderleri	22.042,40
630	3	5	9	2		Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	28.276,93
630	3	5	9	3		Kurslara Katılma Giderleri	5.381,88
630	3	5	9	4		Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	59.423,08
630	3	5	9	90		Diğer Hizmet Alımları	97.234,01
630	3	6	1	1		Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	34.938,37
630	3	7	1	1		Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	21.793,69

630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	115.569,60
630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	4.636,22
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	6.478,20
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	18.537,08
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	12.959,20
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	27.665,53
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	57.171,30
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	44.354,90
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	23.551,48
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	4.891,37
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	104.057,01
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.277,40
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	762,28
630	3	9	9	1	Öğrenci İlaç Giderleri	81,20
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	974.036,03
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	161.125,87
630	7	1	9	99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek. İlişkin Giderler	750.000,00
630	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	171.653,94
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri	100.482,35
630	13	1	2	0	Binaların Amortisman Giderleri	12.909,28
630	13	1	3	0	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.033.477,57
630	13	1	4	0	Taşıtların Amortisman Giderleri	123.872,90
630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	183.281,83
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	354.977,98
630	14	2	0	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.981,15

630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	290.459,10
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.150.393,21
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	114.573,57
630	14	6	0	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	51.549,68
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	1.900,32
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	164.130,26
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	12.335,75
630	14	15	0	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	7.300,92
630	14	16	0	0	Spor Malzemeleri Grubu	453,36
630	30	6	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	429.471,66
630	30	6	5	9	Diğer Giderler	13.419.559,82
630	30	6	7	9	Diğer Giderler	2.220.955,46
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	48.185,50
GİDERLER TOPLAMI						76.228.083,97



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	24
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	25
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	25
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
DENETİM GÖRÜŞÜ	27
EKLER	28

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde tekdüzen muhasebe sistemi ve DMİS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır. İşletme muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. İşletmenin 2013 yılı için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 9.533.100,00 TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 1.155.046,86 TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 1.654.919,18 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.

- 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu,

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

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2013 YILI BİLANÇOSU					
	AKTİF			PASİF	
1	DÖNEN VARLIKLAR	1.414.530,76	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	280.829,19
10	HAZİR DEĞERLER	812.817,98	33	DİĞER ALACAKLAR	1.589,40
102	BANKALAR HESABI	812.817,98	335	PERSONELE BORCLAR HESABI	120,00
12	TİCARİ ALACAKLAR	522.011,43	336	DİĞER CESİTLİ BORCLAR HESABI	1.469,40
120	ALICILAR HESABI	522.011,43	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	49.804,54
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	79.701,35	360	ODENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	9.108,27
190	DEVREDEN KDV HESABI	79.701,35	362	ODENECEK DONER SERMAYE YUKUMLULUKLERİ HES.	40.696,27
2	DURAN VARLIKLAR	310.086,87	37	BORÇ GİDER KARŞILIKLARI	229.435,25
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	310.086,87	370	DONEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YUKUMLULUK KARSILIKLARI	229.435,25
253	TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	178.408,36	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.443.788,44
255	DEMİRBASLAR HESABI	230.547,06	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	20,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-98.868,55	500	SERMAYE HESABI	100.000,00
			501	ÖDENMİŞ SERMAYE HESABI(-)	-99.980,00
			57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	586.674,81
			570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	586.674,81
			59	DONEM NET KARI/ZARARI	857.093,63

			590	DONEM NET KARI HESABI	857.093,63
	AKTİF TOPLAM	1.724.617,63		PASİF TOPLAM	1.724.617,63

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	
2013 YILI GELİR TABLOSU	
A- BRÜT SATIŞLAR	2.002.777,36
1- Yurt İçi Satışlar	2.002.777,36
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	2.002.777,36
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	374.819,89
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	374.819,89
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	1.627.957,47
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	556.989,81
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	556.989,81
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.070.967,66
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	15.560,74

1- Faiz Gelirleri	15.548,62
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	12,12
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	1.086.528,40
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,48
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,48
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.086.528,88
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	229.435,25
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	857.093,63

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>