



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AMASYA ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

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	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	8

KISALTMALAR

KISALTMALAR

- BAP** : Bilimsel Arařtırma Projesi
GYMY : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
GYMYGT : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliđi
MYMY : Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
SAN-TEZ : Sanayi Tezleri Programı
TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Amasya Üniversitesi,5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Amasya Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılında üniversite bütçesinin başlangıç ödeneği 59.293.000,00 TL. dir. Başlangıç ödeneğine yapılan eklemelerle yılsonunda serbest bırakılan ödenek 81.041.637,36 TL olup, gerçekleşen harcama tutarı ise 76.998.126,01 TL olmaktadır. Bu durumda toplam ödeneğin %95,01’i harcanmıştır. 2014 yılı için 59.293.000,00 TL. Bütçe gelir tahmini yapılmış olup 70.539.056,70 TL gelir elde edilerek %118,97 oranında gerçekleşme sağlanmıştır.

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 83.844.849, 98 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 67.670.503, 26 TL dir.

Amasya Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	59.293.000,00	81.041.637,36	76.998.126,01	95,01

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	59.293.000,00	70.539.056,70	118,97

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar 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.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Amasya Üniversitesi 2014 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372- ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

İlgili yasal düzenlemeler gereğince ayrılan kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372- 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına gerekli kayıtlar yapılmamıştır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5'nci maddesi ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (284, 285, 331 ve 332) ilgili maddelerinde 372 – 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Buna göre, kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için ilgili mevzuat gereğince 60.000 TL kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve söz konusu hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılması gereken 372-472 hesap kodlu Kıdem Tazminatı Karşılıkları işçi çalıştıran ilgili birimler ile gerekli koordinasyonlar sağlanarak, çalışan işçinin hak ettiği kıdem tazminatları bir borç ve gider karşılığı olarak 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenecek, bir yıl içinde ödenmesi öngörülen tutarlar ise 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabında izlenecektir. Buna yönelik çalışmalar başlatılmış olup, ilgili karşılıkların Muhasebe Kayıtlarında yer alması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesine ilişkin çalışmalara başlanılmış olduğu anlaşılmıştır. Söz konusu eksikliklerin giderilmesi hususu, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 2: Satılan Hurdaların Kayıtlardan Düşülmemesi

Kullanılma olanağını yitiren hurda niteliğindeki maddi duran varlıkların satış suretiyle elden çıkarılmasına rağmen ilgili hesapların kapatılmayarak mali tablolarda aynen yer aldığı görülmüştür.

30/12/2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 214 üncü maddesi ile ve 215 inci maddesinin ilgili bölümlerinde Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar' a ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Bu düzenlemelere göre, elden çıkarılacak hurda niteliğindeki maddi duran varlıkların

satışı durumunda 294 ve 299 kodlu hesapların ters muhasebe kaydıyla kapatılması, hurdaların tamamıyla elden çıkarılması durumunda söz konusu hesapların yılsonu mali tablolarda gözükmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kullanılma olanağını yitiren hurda niteliğindeki maddi duran varlıkların satış suretiyle elden çıkarılmasına rağmen ilgili hesapların kapatılmayarak Mali tablolarda aynen yer aldığı yönünde denetçi görüşüne katılmaktayız.

Zira Üniversitemizde kuruluş aşamasından bu yana 2 defa hurda satışı gerçekleşmiştir. Bunlar:

1. 17.11.2009 tarih ve 5234 nolu yevmiye ile 1.602, 36.-TL tutarındaki satış (MKE Müdürlüğüne yapılan satıştan elde edilen gelir kaydı.)
2. 14.07.2011 tarih ve 3026 nolu yevmiye ile 2.075, 40.-TL tutarındaki satış (MKE Müdürlüğüne yapılan satıştan elde edilen gelir kaydı.)

İlgili satışlardan elde edilen gelirler kayıt altına alınmış olmakla birlikte 294-299 hesapların ters muhasebe kaydıyla kapatılma işlemleri gerçekleştirilmemiştir.

Sonuç olarak bundan sonraki süreçte kullanılma olanağını yitirip hurda niteliğindeki maddi duran varlıkların satışından elde edilecek herhangi bir gelir söz konusu olduğunda 294-299 hesapların ters muhasebe kaydıyla kapatılma işlemleri gerçekleştirilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesine ilişkin çalışmalara başlanılmış olduğu anlaşılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KURUM BİLANÇOSU

Kurum Kodu : 38.69		Adı : AMASYA ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		22.048.191,02		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		9.390.428,45		32 FAALİYET BORÇLARI	
100 KASA HESABI	887,83	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	360.000,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	107.243,22
102 BANKA HESABI	8.517.263,90	333 EMANETLER HESABI	3.211.863,82	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	827.866,87
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	7.200,96	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	248,10
104 PROJE ÖZEL HESABI	872.276,72	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	835.315,93		
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00				
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00				
12 FAALİYET ALACAKLARI	11.274.698,00				
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	11.274.698,00				
14 DİĞER ALACAKLAR	12.861,75				
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.861,75				
15 STOKLAR	115.739,71				
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	115.739,71				
16 ÖN ÖDEMELER	1.254.463,11				
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00				
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00				
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.254.463,11				
2 DURAN VARLIKLAR	55.841.385,59				
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	54.522.684,28				
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	8.277.217,85				
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	400.343,21				
252 BİNALAR HESABI	36.695.212,42				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.084.215,37				
254 TAŞITLAR HESABI	1.631.541,90				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	14.363.787,45				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-15.549.267,15				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.619.633,23				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	367.652,24				
260 HAKLAR HESABI	448.897,44				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-81.245,20				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	951.049,07				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.202.056,99				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-251.007,92				
AKTİF TOPLAMI	77.889.576,61	PASİF TOPLAMI	77.889.576,61		
Bilanço Dipnotları :					
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00				

Kurum Kodu : 38.69		Adı : AMASYA ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI				0,00	
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI				0,00	
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI				0,00	
904 ÖDENEKLER HESABI				0,00	
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI				0,00	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI				3.496.626,94	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI				3.496.626,94	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI				25.664.979,62	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI				25.664.979,62	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI				205.937,71	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI				205.937,71	
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI				235.674,40	
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI				235.674,40	

AMASYA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	18.952.054	42	22.355.567	03	27.009.843	30
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.902.537	52	3.442.333	46	4.255.608	51
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.625.265	95	8.779.877	29	11.074.765	88
630	5	Cari Transferler	1.040.490	48	1.213.533	18	1.282.187	02
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	10.515	80	10.121	86	73.017	22
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	177.166	25	42.933	40	62.854	50
630	13	Amortisman Giderleri	5.401.820	57	70.834.943	62	20.752.486	74
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.003.595	45	1.892.045	90	2.278.028	62
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	3.359	98	0	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.559.141	79	1.000.000	0	279.549	31
630	99	Diğer Giderler	149.727	92	341.998	59	602.162	16
GİDERLER TOPLAMI (A)			38.822.316	15	109.916.714	31	67.670.503	26

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.830.224	97	3.064.223	97	3.602.434	18
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	50.424.021	40	52.835.789	05	66.358.642	66
600	05	Diğer Gelirler	790.278	97	3.387.192	48	4.313.566	33
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	16.590	87	39.738	62	9.570.206	81
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0	0	0	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			55.061.116	21	59.326.944	12	83.844.849	98

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	16.061.633	81	(-) 50.589.770	19	16.174.346	72
--------------------------------------	-------------------	-----------	-----------------------	-----------	-------------------	-----------

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>