



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

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.....	12

KISALTMALAR

AP : Arařtırma Projeleri

BAP : Bilimsel Arařtırma Projeleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Aksaray 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 Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan ve Üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	113.439.000	16.375.394,48	4.539.800	125.274.594,48	114.283.000	91

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	113.439.000,00	120.163.383,80	105,93

Tablo 3: 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
Faaliyet Sonuçları	124.131.322,69	96.185.697,31	27.945.625,38

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 kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- 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

Aksaray Üniversitesi 2016 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: Bir Yıldan Daha Uzun Süreli Abonelik Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi

Kurum tarafından yapılan elektrik, su veya doğalgaz abonelikleri için ödenen bir yıldan daha uzun süreli depozito bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 116'ncı maddesine göre 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmüne aykırı olarak, bahsedilen abonelikler için ödenen toplam 136.486,34 TL depozitonun, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu ile ilgili olarak, 28.04.2017 tarih ve 162923 barkot no'lu yazımız ile Muhasebe Yetkilisi ve Muhasebe Şefine gerekli uyarılar yapılarak konu hakkında gerekli hassasiyetin gösterilmesi istenmiştir.

Konuyla ilgili kayıtlarımızda yapılan inceleme sonunda 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının 2015 yılından devir vermemesi gerekirken (136.486,34 TL) 2016 yılına devir verdiği anlaşılmıştır.

Ancak aynı hesap, 2016 yılından 2017 yılına devir vermemiş, yıl sonu itibariyle kapanmayan 126 Teminatlar ve Depozito Hesabının borç artığı (233.242,62 TL) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 116'ncı Maddesi doğrultusunda 29.12.2016 tarih ve 11940,11942,11943,11944,11946,11948,11950,11952,11955 yevmiye numaraları ile 227 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına aktarılmıştır. Konuya ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri ekte sunulmuştur.

Denetim raporunda bulgu konusu yapılan 126 Verilen Teminatlar ve Depozito Hesabının işleyişine ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 116'ncü Maddesi çerçevesinde 2016 yılında yapılan uygulamaya devam edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabından hatalı muhasebe kaydının düzeltilmesi ile ilgili gerekli işlemleri yaptığı anlaşıldığından bu konuda tarafımızca denecek kalmamıştır.

BULGU 2: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Arazi ve Arsaların Üzerine İdari Bina, Hizmet Binası, Spor Kompleksleri, Yemekhane v.s. Binalar Yapılmasına Rağmen Bunların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Mülkiyeti Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, spor kompleksleri, yemekhane v.s. binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde:

“1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Yukarıda yazılı hükme rağmen mülkiyeti Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, spor kompleksleri, yemekhane v.s. binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında halen arazi ve arsa olarak görüldüğü tespit edilmiştir. Tapu kaydının uygunluğu açısından “cins tashihi” gerektiren durumlarda bu duruma ilişkin gerekli işlemler yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu ile ilgili olarak, 28.04.2017 tarih ve 162962 barkod no’lu yazımız ile Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı’na yazı yazılarak, denetim raporuna verilecek cevaba esas görüşleri istenmiştir.

Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığından gelen 16.05.2017 tarih ve 167595 barkod no’lu yazıda;

“ Üniversitemize ait taşınmazlar üzerinde yer alan mevcut binalara ilişkin cins tashihi

işlemlerine başlanmış; işlemlerin gerçekleştirilebilmesi için gerekli eksik belgeler tamamlanmaya

devam edilmektedir. Yeni yapılan binalarımızda inşaat ruhsatları alınmış olup, iskan ruhsatları alındıktan sonra cins tashih işlemleri gerçekleştirilecektir.” Denilmiştir.

Konu tarafımızca da titizlikle takip edilecek olup, bundan sonraki yapımı tamamlanan binalara ait cins tashihlerin yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversite mülkiyetindeki taşınmazların mevcut kullanım şekilleriyle muhasebe kayıtlarında yer aldığı, yapımı tamamlanan binaların ise ruhsatlarının alınmaya başlandığı, binalar tamamlandıkça cins tashihlerinin yapılacağı ve bundan sonra gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir. Söz konusu hususa yönelik çalışmalar bir sonraki yıl denetiminde dikkate alınacaktır.

BULGU 3: Aksaray Üniversitesi Yedek Server Odasının Fiziki Şartlarının Riskli Olması

Aksaray Üniversitesi yedek server odasının konumu ve fiziki koşullarının uygun çalışma ortamı şartlarını taşımadığı tespit edilmiştir. Mevcut server odası, zemin altında olduğundan sel riski ile karşı karşıya olmasının yanı sıra, elektrik ve su kaçaklarından etkilenebilecek bir konumda ve su borularının geçtiği tuvaletlerin bitişiğinde bulunmaktadır. Fiziksel ve çevresel kontrollerin amacı, bilişim sistemleri donanımının ve yazılımının kasten ya da kazaen oluşan hasarlara, izinsiz erişim sonucu bozulma veya çalınma ile her türlü çevresel tehlikelere karşı korunmasıdır. Bilişim sistemleri, bu sistemlere erişme yetkisi olmayan kişilerin yol açabilecekleri hasarlara ve müdahalelere karşı fiziksel engeller konulmak suretiyle korunurken; yangın, su (ya da aşırı nem), elektrik, voltaj dalgalanmaları veya güç yetersizlikleri gibi çevresel tehlikelere karşı da, bunlara ilişkin uygun önlemler alınarak korunmalıdır.

- Kurum, ana bilişim sistemlerinin bulunduğu binalara yetkisiz fiziksel erişimi önlemelidir.
- Kurum, bilgisayar odalarına ve çalışma alanlarına fiziksel erişimin yetki dahilinde gerçekleştirilmesini sağlamalıdır.
- Yangın belirleme ve söndürme sistemleri kurulmuş olmalıdır.
- Bilişim sistemleri su basması riskinin yüksek olduğu yerlerde zemin veya zemin altı katlarda kurulmuş olmamalıdır.

- Bilişim sistemleri donanımı yerden yüksekte konumlandırılmalı ve su boruları veya su tanklarının etrafında veya ıslak zeminlerin (Lavabo, mutfak, banyo...) bitişiklerinde bulundurulmamalıdır.
- Olası su sızıntılarına karşı bilişim sistemleri personelini uyarmak amacıyla otomatik su veya nem dedektörleri kullanılmalıdır.
- Bilişim sistemlerini elektrik kaynaklı zararlardan korumak amacıyla kesintisiz güç kaynakları, jeneratörler, alternatif güç kablolması ve diğer düzenleyiciler kurulmuş olmalıdır.

Yukarıda bahsedilen risklerden dolayı yedek server odasının fiziksel ve çevresel tehditlerden uzak başka bir yere taşınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu ile ilgili olarak 28.04.2017 tarih ve 162958 barkod no'lu yazımız ile Bilgi İşlem Daire Başkanlığı'na Denetim Raporuna verilecek cevaba esas olacak görüşleri sorulmuştur. Bilgi İşlem Daire Başkanlığından alınan 11.05.2017 tarih ve 166334 sayılı yazıda, "Üniversitemizin İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi binasında bulunan sistem odasının yapısı ile ilgili risk analizi yapılmış söz konusu riskleri azaltmak için yapılan çalışmalar aşağıda belirtilmiştir.

- Olası su baskınlarına karşı su ikaz sensörü ve zemin yükseltmesi yapılmıştır.
- Yangın ihtimaline karşı duman ve ısı sensörü yerleştirilmiştir.
- Aşırı ısınmayı engellemek için klima sayısı artırılmıştır.
- 24 saat gözetim altında bulundurmak için kamera sistemi kurulmuştur.
- Sabotajları engellemek için sistem odası dış camları parmaklık ve tel örgü ile korunaklı hale getirilmiştir.
- Yangın, su baskını ve normal değer üzerindeki ısı artışlarına karşı telefon ile arama yapan erken uyarı sistemi devreye alınmıştır.
- Sistem odasındaki bütün veriler NAS cihazına yedeklemektedir. Ayrıca bu yıl içerisinde ikinci bir yedekleme ünitesi olarak farklı bir lokasyonda ikinci bir yedekleme noktası kurulacaktır.

Yapılan bu çalışmaların dışında Üniversitemiz Kampüs yerleşkesinde yapımı halen devam eden Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ve Kütüphane binasında modern standartlara uygun sistem odası tasarlanmış olup üniversitemizin veri depolama, sunucu ve diğer donanımlarının sağlıklı bir şekilde korunması ve yedeklenmesi için gerekli çalışmalar planlanmıştır." denilmiştir.

Bundan sonraki süreçte server odalarının fiziki ortamlarının iyileştirilmesi için gerekli çalışmaların yapılmasına devam edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, yedek server odasının fiziki şartlarının iyileştirilmesi konusunda gerekli çalışmalara başlanacağını belirtmiştir.

Bulgu konusu hususa yönelik çalışmalar izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 4: Kurumda İç Kontrol Çalışmalarının Yetersiz Olması

Kurumda, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'u hükümleri ve ilgili mevzuat gereğince, 2008 yılında başlatılan iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 11'inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin 8'inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde; Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Kurumun iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar değerlendirildiğinde;

- Kurumda, sistemli bir şekilde risk analizleri yapılarak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanarak yeterince değerlendirilmediği ve alınacak önlemlerin belirlenmediği, kurumsal risk yönetim yapısının kurulmadığı,
- Kurumda hangi riskler için hangi kontrol faaliyetlerinin hangi birimlerde uygulanacağını ve sorumluların belirlendiğini gösteren "Sorumlu Birim/Personel-Risk İlişkisi" nin kurulmadığı
- İç kontrol sistemi konusunda eğitim ihtiyacına yönelik bir analizin yapıldığı ancak iş tanımları ve iş akış şemalarının çıkarılmasına yönelik eğitimin dışında bir eğitim düzenlenmediği görülmüştür.

Kurumda iç kontrol çalışmalarının yetersiz olması hususu 2015 Yılı Denetiminde İzlemeye Alınan Bulgular arasında da yer almış ve bu konuda çalışmalar yapılmış olmasına rağmen 2016 mali yılında bu konuda yeterince bir ilerleme sağlanamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55. Maddesi, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Rehberi ve Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planımız 03.12.2014 tarih 6728 sayılı Rektörlük onayı ile uygulamaya konulmuştur.

Bu doğrultuda 08.12.2014 tarih 6812 sayılı yazımız ile tüm harcama birimlerine yazı gönderilerek Eylem Planı çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlere yönelik Daire Başkanlığımız tarafından bilgi verilmiş, konu ile ilgili iş ve işlemleri tamamlamaları gerektiği belirtilmiştir. Eylem Planının hazırlanması, yürütümünün sağlanmasında koordine, rehberlik görevi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yerine getirilmekle birlikte, Planının uygulanmasından Harcama Birimleri sorumludurlar. Bu doğrultuda Daire Başkanlığımız tarafından personelimize yönelik 24.02.2015 tarihinde İç Kontrol Eylem Planına yönelik iç kontrol sistemine özellikli olarak bir bakış ve plan ile ilgili değerlendirmelerin yapıldığı bir eğitim düzenlenmiştir.

Ayrıca 26.04.2016 tarih 45348 sayılı yazı ile tüm harcama birimlerine bu konuda tekrar yazı gönderilerek Eylem Planı doğrultusunda yapmaları gereken iş ve işlemler, İç Kontrole yönelik eğitim faaliyetini düzenleme yükümlülükleri ifade edilmiş, talepleri doğrultusunda Daire Başkanlığımızın koordinatörlüğünde eğitim faaliyeti gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

İç Kontrol Eylem Planının bileşenlerinden biri olan Risk Değerlendirme süreci çerçevesinde ise, 29.04.2016 tarih 46758 sayılı Rektörlük Makamından alınan olur ile İç Kontrol Eylem Planının Risk Yönetimi başlıklı RDS 6.1-6.2-6.3 maddelerinin gerçekleşme tarihleri 31.12.2018 olarak revize edilmiştir. İlgili tarih revize edilmekle birlikte Risk Değerlendirme bileşeni kapsamında 14.10.2016 tarih 100765 sayılı Rektörlük Makamından alınan olur ile Üniversitemiz İdare Risk Koordinatörü ve Birim Risk Koordinatörleri belirlenmiş olup, bu konuda diğer çalışmalar ilgili süre içinde ivedilikle tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversite iç kontrol sisteminin geliştirilmesi kapsamında strateji geliştirme daire başkanlığınca ihtiyaç duyulan eğitim faaliyetlerinin düzenleneceği belirtilmiştir. Ayrıca Risk Değerlendirme süreci çerçevesinde gerekli çalışmaların 31.12.2018 tarihine kadar tamamlanmasının planlandığı ifade edilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.63		Adı : AKSARAY ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR	
				N Yılı 2016	
2 DURAN VARLIKLAR		319.718.668,84			
22 FAALİYET ALACAKLARI		234.318,96			
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		234.318,96			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		1.000,00			
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)		-1.000,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		316.919.925,91			
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		22.397.868,50			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		30.795.380,62			
252 BİNALAR HESABI		165.922.956,56			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		17.062.880,83			
254 TAŞITLAR HESABI		1.080.734,41			
256 DEMİRBAŞLAR HESABI		24.963.715,06			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-30.893.280,29			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		85.589.670,22			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		2.564.423,97			
260 HAKLAR HESABI		2.905.851,16			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-341.427,19			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		704.842,58			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-704.842,58			
AKTİF TOPLAMI		347.312.263,15		PASİF TOPLAMI	
				347.312.263,15	
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		4.000.952,66			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		4.000.952,66			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		22.081.002,77			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		22.081.002,77			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		2.382.348,62			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		2.382.348,62			
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI		214.797,41			
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		214.797,41			
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ		3.467.048,00			
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel		175.644,75			
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabi		3.642.692,75			

Kurum Kodu : 38.63

Adı : AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

Yıl : 2016

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2016
2 DURAN VARLIKLAR	319.718.668,84		
22 FAALİYET ALACAKLARI	234.318,96		
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	234.318,96		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.000,00		
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-1.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	316.919.925,91		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	22.397.868,50		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	30.795.380,62		
252 BİNALAR HESABI	165.922.956,56		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	17.062.880,83		
254 TAŞITLAR HESABI	1.080.734,41		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	24.963.715,06		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-30.893.280,29		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	85.589.670,22		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.564.423,97		
260 HAKLAR HESABI	2.905.851,16		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-341.427,19		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	704.842,58		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-704.842,58		
AKTİF TOPLAMI	347.312.263,15	PASİF TOPLAMI	347.312.263,15

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.000.952,66
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.000.952,66
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	22.081.002,77
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	22.081.002,77
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.382.348,62
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.382.348,62
982 BİLİMSEL PROJELER HESABI	214.797,41
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	214.797,41
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	3.467.048,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	175.644,75
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	3.642.692,75

630		GİDERLER HESABI	96.005.460,23	600		GELİRLER HESABI	123.948.704,52
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	64.406.397,23	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.265.959,81
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.617.379,93	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	109.900.215,74
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.668.612,55	600	05	Diğer Gelirler	4.449.977,59
630	05	Cari Transferler	1.669.767,99	600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	169.314,90
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	109.469,70	600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gel.	163.236,48
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	355.928,02				
630	13	Amortisman Giderleri	3.322.249,96				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.933.579,73				

	630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	19.701,70
TOPLAMI (A)	630	25	Kamu id.Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var.Kay.Gid.	19.212,31
NET TOPLAMI (B)	630	99	Diğer Giderler	883.161,11

123.948.704,52

İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C): 0,00

NET GELİR (D= B- C) 123.948.704,52

GİDERLER
: 96.005.460,23
GELİR
:

FAALİYET SONUCU (D – A) : 27.943.244,29

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>