



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ARDAHAN 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	17



## KISALTMALAR

ARÜ	: Ardahan Üniversitesi
BAP	: Bilimsel Araştırma Projeleri
TİF	: Taşınır İşlem Fişi
SKSDB	: Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı
İMİDB	: İdari Mali İşler Daire Başkanlığı
YÖK	: Yüksek Öğretim Kurumu
MYO	: Meslek Yüksek Okulu
EBYS	: Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ardahan Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Ardahan 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.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 57.850.479,50 TL’dir. Yıl içerisinde 8.342.559,96 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 49.507.919,54 TL olmuş ve bu tutarın tamamı harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 100 dür.

Bütçede 49.507.919,54 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 48.627.399,52 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 98,22 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
	57.850.479,50	49.507.919,54	49.507.919,54	% 100

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	49.507.919,54	48.627.399,52	% 98,22

Üniversitenin 2014 yılı gerçekleşen faaliyet giderlerinin 49.507.919,54 TL, gerçekleşen faaliyet gelirlerinin ise 48.627.399,52 TL olduğu görülmüştür.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Finansal ayırıma göre bütçe giderleri,
- Fonksiyonel ayırıma göre bütçe giderleri,
- Kurumsal ayırıma göre bütçe giderleri,

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 yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.



### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: 181 Gelir Tahakkukları Hesabının mali tablolarda yer almaması.**

Üniversite tarafından 1 (bir) aylık vadeli hesapta değerlendirilen mevduat faizlerinin 181 Gelir Tahakkukları Hesabına kaydedilerek takibi yapılması gerekirken tahakkuk işlemlerinin yapılmadığı, gelir elde edildiğinde (tahsilat yapıldığında) direkt olarak gelir hesaplarına kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirildiği, hatalı kayıt tutarının 35.906,73 TL olduğu, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

Kurumun uygulamakla yükümlü olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 121, 122 ve 123 üncü maddelerinde 181 hesaba kaydedilmesi gereken işlemler ayrıntıları ile açıklanmıştır. Buna göre gelir tahakkukları hesabının; faaliyet alacakları, kurum alacakları ve diğer alacaklar hesap gruplarında izlenmeyen ve tahakkuk etmekle birlikte, gelecek aylarda istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi takip eden faaliyet döneminde dolanların izlenmesi için kullanılması gerekmekte olup, tahakkuk ettirilmiş gelirlere kaynaklanan ancak içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde istenebilir duruma gelecek olan alacaklar, ilgili oldukları dönemde tahsil edilmek üzere bu hesapta izlenir. Gelir tahakkukları hesabında yer alan tutarlardan vadesinde tahsil edilemeyenler, takipteki kurum alacakları hesabına aktararak takibe alınacaktır.

Yukarıdaki açık düzenlemeye karşın Kurumun elde ettiği mevduat faizlerinin muhasebeleştirilmesinde 181 hesap kullanılmamış, gelirlerin tahakkuk kaydı yapılmaksızın tahsil edildiğinde doğrudan gelir hesaplarına kaydedilmiştir. Bu uygulama tahakkuk bazlı muhasebe sistemine aykırı olup düzeltilmesi gerektiği açıktır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Vadeli hesaplarla ilgili, Genel Yönetim ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen tahakkuk esası gereğince sehven işlem yapılmadığı, bundan böyle vadeli hesaplarla ilgili, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 51. maddesi 1. fıkrası ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 121, 122, 123 ve 181. maddeleri doğrultusunda işlem yapılacağı beyan edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurumun elde ettiği mevduat faizlerinin muhasebeleştirilmesinde 181 hesap kullanılmaması nedeniyle tablolarda 264.635,51 TL tutarında hataya sebep olunmuş, bu da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemiştir.

**BULGU 2: Stok Değerler hesap grubunda izlenmesi gereken bazı tüketim malzemelerinin doğrudan 630 Giderler Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirilmesi.**

Kurum mizan cetveli ile buna dayanak teşkil eden yevmiye defteri ve ödeme emirleri incelenmiş ve bu inceleme sonucunda satın alınan ve Stok Değerler hesap grubunda izlenmesi gereken bazı tüketim malzemelerinin doğrudan 630 Giderler Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirildiği, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

Kurumun muhasebe işlemlerinde uygulamakla yükümlü olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesap planı" başlıklı 8 inci maddesinde yer alan 15 Stoklar başlıklı hesap grubu;

**15 Stoklar**

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı

151 Yarı Mamuller-Üretim Hesabı

152 Mamuller Hesabı

153 Ticari Mallar Hesabı

155 Atölyeler Hesabı

157 Diğer Stoklar Hesabı

158 Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı (-)

hesaplarından oluşmaktadır.

Söz konusu stoklar için yapılan ödemelerin muhasebeleştirilmesinde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile birlikte yukarıdaki hesap kodları yerine 630 Giderler Hesabı kullanılmıştır. Dolayısıyla kurum tarafından yapılan stok malzemeleri alımları ilgili Yönetmeliğin 8 inci maddesindeki hesap planının aksine, yukarıdaki alt hesaplardan takip edilememektedir.

Muhasebe kayıtlarının daha açık ve anlaşılabilir olması, yapılan harcamaların ilgili bulunduğu hesaba kaydı ile mümkün olduğundan, Kurumun Dönen Varlıkları içinde yer

alması gereken Stoklar hesap grubuna ait alımların Giderler Hesabı altında muhasebeleştirilmesi nedeniyle hem Kurumun Dönen Varlıkları olması gerekenden 33.912,41 TL daha az hem de Giderler Hesabı olması gerekenden bu meblağ kadar daha yüksek gözükmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Tüketim malzemeleri alımında 630 Giderler Hesabının sehven çalıştırıldığı, bu konuyla ilgili olarak birimlerin bilgilendirildiği ve gerekli tedbirlerin alındığı beyan edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurumun Dönen Varlıkları içinde yer alması gereken Stoklar hesap grubuna ait alımların Giderler Hesabı altında muhasebeleştirilmesi nedeniyle Kurumun Dönen Varlıkları olması gerekenden 16.341,08 TL daha az, Giderler Hesabı ise olması gerekenden 33.912,41 TL daha yüksek gözükmekte olup, bu durum mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemiştir.

**BULGU 3: Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların doğrudan gider hesaplarında muhasebeleştirilmesi.**

Kurum tarafından yapılan harcamalardan bazılarının 25 ve 26 Maddi-Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabına kaydedilerek takip edilmesi gerekirken tamamının 630 Gider Hesaplarında muhasebeleştirildiği, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

Muhtelif tarihlerde satın alınan (bilgisayar yazılımları, bayrak, duş teknesi, batarya, duşakabin, çöp kovası, fotoselli el kurutma cihazı vb) ürün, cihaz ve malzemelerin direkt gider olarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 8 inci maddesinde Kurumların hesap planlarının ne şekilde olacağı düzenlenmiştir. Buna göre; Üniversitenin hem dönen hem de duran varlıkları, farklı iki ana hesap grubu başlığı altında gösterilmiş olup, kendi içlerinde de değişik hesap gruplarına ayrılmışlardır. Bu hesap planına göre; yukarıda bahsi geçen cihaz ve malzemelerin 630 gider hesapları yerine 25 Maddi Duran Varlıklar ve 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grupları altındaki hesaplardan takip edilmesi gereklidir.

Yukarıda ayrıntıları açıklanan 25 Maddi Duran Varlıklar ve 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı ile ilgili olarak yapılan muhasebe hataların düzeltilerek mali tabloların

doğruluğu sağlanmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** 25 Maddi Duran Varlıklar ve 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grupları altında takip edilmesi gereken yazılım, cihaz ve malzemelerle ilgili olarak birimlerin bilgilendirildiği ve gerekli tedbirler alındığı beyan edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından yapılan harcamalardan bazılarının 25 ve 26 Maddi-Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabına kaydedilerek takip edilmesi gerekirken 630 Gider Hesaplarında muhasebeleştirilmesi nedeniyle Duran Varlıklar ana hesap grubu olması gerekenden daha düşük, Gider hesabı da olması gerekenden daha yüksek görünmekte olup, bu durum mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemiştir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Ardahan Üniversitesi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Dönen Varlıklar (181 Gelir Tahakkukları Hesabı ve 15 Stok Değerler Hesabı), Duran Varlıklar (25 Maddi Duran Varlıklar, 26 Maddi olmayan Duran Varlıklar) ve Faaliyet Hesapları (630 Giderler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

**BULGU 1: Çıldır Meslek Yüksekokulu'nda İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirlerin İkinci Öğretim İçin Harcanan Fazla Çalışma, Ek Ders Ve Sınav Ücretlerini Karşılammaması.**

Çıldır Meslek Yüksekokulu hesaplarının incelenmesi sonucunda, ikinci öğretim için yapılan ek ders, sınav ve fazla çalışma ücretlerinin ikinci öğretimden elde edilen gelirlerin üzerinde olduğu görülmüştür.

2013/5556 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında Yapılacak İkinci Öğretimde Görev Alacak Öğretim Elemanlarına Ödenecek Ders Ücretleri ile Görevli Akademik Yöneticiler ve Öğretim Elemanları ile İdarî Personele Ödenecek Fazla Çalışma Ücretlerine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar'ın 2 inci maddesinin üçüncü fıkrasında aynen;

“... ”

Bir eğitim-öğretim döneminde öğretim elemanlarına 1 inci madde uyarınca ödenecek ek ders ve sınav ücretleri ile personele bu madde uyarınca ödenecek fazla çalışma ücretlerinin toplamı, ilgili eğitim-öğretim döneminde tahsil edilen ikinci öğretim ücretlerinden öğrencilerin başta beslenme olmak üzere barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmetlerinde kullanılmak üzere ayrılacak paydan sonra kalan tutarın % 70'ini hiçbir şekilde aşamaz.”

Hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm gereğince ikinci öğretim yapılan birimlerde gelir gider dengesi gözetilecek ve bu kapsamda toplanan ikinci öğretim harç gelirlerinin, öğrencilerin başta beslenme olmak üzere barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmetlerinde kullanılmak üzere ayrılacak paydan sonra kalan tutarın % 70'ini aşmayacak şekilde ikinci öğretime ilişkin giderler yapılacaktır.

Çıldır Meslek Yüksekokulunda ikinci öğretime ilişkin giderler gelirlerin çok üzerinde gerçekleşmiştir. İkinci öğretim giderlerinin gerçekleştirilmesi sırasında ilgili Bakanlar Kurulu Kararı'nda yer alan sınırlamaların dikkate alınması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** İkinci öğretim yapılan birimlerde gelir gider dengesi gözetilerek, kurum genelini etkilemeyecek şekilde bir aktarma yapıldığı beyan edilmiştir.

**Sonuç olarak** 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde;

"Harcama birimi: Kamu idaresi bütçesinde ödenek tahsis edilen ve harcama yetkisi bulunan birimi

....

ifade eder"

Hükmü yer almaktadır.

Ardahan Üniversitesi Çıldır Meslek Yüksekokulu 5018 sayılı Kanun kapsamında kendisine gelir ve gider bütçesi tanımlanmış ve bir harcama birimi olarak belirlenmiştir.

2013/5556 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında Yapılacak İkinci Öğretimde Görev Alacak Öğretim Elemanlarına Ödenecek Ders Ücretleri ile Görevli Akademik Yöneticiler ve Öğretim Elemanları ile İdarî Personele Ödenecek Fazla Çalışma Ücretlerine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar'ın 2 inci maddesi kapsamında; ikinci öğretimden elde edilen gelirlerin her bir harcama birimi bazında değerlendirilmesi gerektiği ve dağıtılacak ek ders ve fazla çalışma ücretlerinin bu gelirin barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmetlerde kullanılmak üzere ayrılacak paydan sonra kalan tutarın % 70'ini hiçbir şekilde aşamayacağı açıktır.

Bu kapsamda Çıldır Meslek Yüksekokulunda dağıtılan ikinci öğretim ek ders ve fazla çalışma ücretlerinin, gelirlerinin sadece dağıtılabilecek gelirlerinin %70'inden değil ikinci öğretime ilişkin bütün gelirlerinden fazla olduğu,ayrı bir harcama birimi olması dolayısıyla Çıldır Meslek Yüksekokulunun ikinci öğretime ilişkin giderlerinin Üniversitenin bütün gelir ve gider bütçesi içinde değerlendirilmesinin mümkün olamayacağı açıktır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde ikinci öğretim gelir ve giderlerinin harcama birimi bazında değerlendirilerek yapılması ve uygulamanın bu yönde düzeltilmesinin uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

**BULGU 2: Üniversite Bünyesindeki İki Fakülte İle Bir Enstitünün Fiilen Atıl Durumda Olması.**

Üniversite bünyesinde açılan Güzel Sanatlar Fakültesi ve İlahiyat Fakültesi ile Fen Bilimleri Enstitüsünün öğrencisinin bulunmadığı, söz konusu birimlerin mevzuata uygun olarak çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

2547 Sayılı YÖK Kanununun 5 inci maddesinin, (f) bendinde; *“Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.”* (h) bendinde de *“Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacıyla yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insangücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.”* hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Yasanın Yükseköğretim Kurulunun görevleri 7 nci maddede; *“Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak”* olarak sayılmıştır.

İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar sağlanmadan fakülte ve enstitülerin açılması, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açmakta olup, neticede 2547 sayılı YÖK Kanununun yukarıda yer verilen ilgili hükümleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanununun 1, 3, 5 ve 7 nci madde hükümleri uyarınca, mevcut durumun Yükseköğretim Kuruluna bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.



**Kamu idaresi cevabında;** 2015-2016 Eğitim-Öğretim yılında Güzel Sanatlar Fakültesine öğrenci alımı ile ilgili tekliflerinin Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı tarafından kabul gördüğü ve 32 öğrenci kontenjanı açıldığı, en kısa zamanda Fen Bilimleri Enstitüsü ile İlahiyat Fakültelerinin de öğretim üyesi ihtiyaçlarının giderilerek faal duruma getirileceği beyan edilmiştir.

**Sonuç olarak** Atıl durumda olan fakültelerin kuruluşundan bu yana yaklaşık 2'şer yıl, Fen Bilimleri Enstitüsünün de kuruluşundan bu yana 6 yıl geçmesine karşın öğrencilerinin bulunmaması ve eğitime başlamamış olmaları kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmadığının bir göstergesidir. 2547 sayılı YÖK Kanununun yukarıda yer verilen ilgili hükümleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanununun 1, 3, 5 ve 7 nci madde hükümleri uyarınca, mevcut durumun Yükseköğretim Kuruluna bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

### **BULGU 3: İç Kontrol Sistemindeki Eksiklikler**

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı RG de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

1. Etik Değerler Sözleşmesi personel tarafından imzalanmamıştır. İdare tarafından; 2013 yılı Faaliyet Raporunda belirtilen misyonunun gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla yönelik olarak, sadece Rektör, Dekan, Yüksekokul Müdürü ve Enstitü Müdürü'nün görev tanımları yapılmış olup, diğer birimlerin unvan bazında görev tanımları mevcut değildir. İdarenin yöneticileri hassas görevlere ilişkin prosedürleri tanımlamamıştır.

Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmemiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmemiştir. Sadece işe yeni başlayanlara yönelik oryantasyon eğitimleri düzenlenmiştir.

Personelin performansını ölçmeye yönelik kriterler belirlenmemiştir. Bir birim hariç diğer birimlere ait iş akış şemaları oluşturulmamıştır. İmza ve onay mercileri belirlenmemiş ve personele duyurulmamıştır. İdari anlamda yapılan yetki devirlerinin belirlendiği bir "İmza Yetkileri Yönergesi" çıkarılmamıştır.

2. Üniversitenin 2014-2018 yıllarını kapsayan stratejik planı mevcuttur. Ancak Kurumun, yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını,

performans hedef ve göstergelerini içeren bir performans programı yoktur.

3. Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme vb) belirlenmemiştir.

İdare, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri için gerekli yazılı prosedürleri ve bu alanlara ilişkin düzenlemeleri hazırlamamış ve personelin erişimine sunmamıştır.

Personel sayısının yetersizliği nedeniyle idari işlemlerde görevler ayrılığı ilkesi tam olarak uygulanamadığı halde idareciler bu riskin farkında olmayıp gerekli önlemleri almamışlardır.

Yöneticiler, iş ve işlemlerin prosedürlere uygunluğunu sistemli bir şekilde kontrol etmemektedirler.

4. Yöneticiler, idarenin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde beklentilerini görev ve sorumlulukları kapsamında personele bildirmemiştir.

Gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sistem mevcut olmayıp EBYS henüz işlerlik kazanmamıştır.

Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmemiş ve duyurulmamıştır.

5. İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmemekte, eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemleri belirlenmemektedir. Üniversitede henüz iç denetim birimi oluşturulmamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Etik Değerler Sözleşmesinin personel tarafından imzalanma sürecinin tamamlandığı, eğitim çalışmalarıyla ilgili bir takvim oluşturulduğu ve gerekli çalışmalara başlandığı, tüm birimlerin iş akış şemalarının hazırlanarak web sayfasında duyurulduğu, iç kontrol sistemiyle ilgili tüm eksiklikleri gidermeye yönelik çalışmaların devam ettiği ve en kısa sürede sonuçlandırılacağı beyan edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurumun taahhüdünü yerine getirip getirmediği hususu 2015 yılında izlenecektir.

#### **BULGU 4: Kurumda Var Olan Kontrol Mekanizmalarının Düzgün Çalışmaması**

Üniversite bünyesindeki fakülte ve MYO'larda bulunan kantinlerin (3 adet) 51/g ile kiraya verildiği, yemek hizmetinin ise açık ihale yöntemiyle satın alınma yoluna gidildiği, söz konusu işlere ilişkin olarak imzalanan Sözleşme ve eki Şartnamede yer alan “genel şartlar” ile “özel şartlar”a riayet edilmediği tespit edilmiş ve aykırılıklar aşağıda listelenmiştir:

- Kiralanan alandaki faaliyetlerin SKS tarafından oluşturulacak bir komisyon tarafından denetleneceği şeklinde bir düzenleme olmasına rağmen söz konusu denetleme komisyonu kurulmamış ve kantinler ve yemekhanede hiçbir denetim yapılmadığından kiracıların istedikleri şekilde davranmalarına sebep olunmuştur.
- Kantin alanında satılacak malzeme, yiyecek ve içeceklerin satış fiyatlarının Üniversite tarafından belirleneceği ve kiracılar tarafından bu fiyatların uygulanacağı belirtilmesine karşın söz konusu fiyatlar Üniversitece belirlenmemiş ve kiracılara bildirilmemiştir. Denetimimiz sonucunda söz konusu fiyatlar oluşturularak kiracılara bildirilmiş ve fiyat listelerinin kantinlerin öğrenciler tarafından görülecek şekilde asılması sağlanmıştır.
- Kiraya verilen kantin, büfe ve çay ocağı gibi yerlerin Üniversite Rektörlüğünce mahallinde tanzim edilecek bir tutanakla teslim edileceği ve söz konusu tutanakta, teslim edilen yerdeki kapı, pencere, dolap, musluk, lavabo gibi levazımın tam ve sağlam olup olmadığı, işletme hakkı verilecek taşınmaz mal içerisinde malzeme de (ocak, masa, sandalye vb) bulunuyorsa bunların da çeşitleri ve değerlerinin ayrı ayrı belirtileceği şeklinde bir düzenleme olmasına karşın sadece yerin teslim edildiğine dair taraflar arasında bir Tutanak tanzim edildiği ve fakat bu Tutanakta başkaca bir bilgi bulunmadığı görülmüştür.
- Vadesinde ödenmeyen işletme hakkı bedellerine (kira bedellerine) 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Hakkında Kanununun 51 inci maddesi gereğince belirlenen oranda gecikme zammı uygulanması gerekirken bu hususa dikkat edilmediği ve geç ödenen işletme hakkı bedellerine gecikme zammı tahakkuk ettirilmediği ve tahsilatının sağlanmadığı tespit edilmiştir.
- İşletici firmaların kullandıkları alanların düzenli olarak ilaçlamalarını yaptırarak evraklarını İdareye teslim etmeleri gerekirken kiracıların hiçbirisi bu ilaçlama işlemlerini hiç yaptırmamış ve İdare de kendilerinden ilaçlamaya ait herhangi bir evrak talep etmemiştir.

- Kiraya verilen mekanlarda çalıştırılacak kişilerin her biri için ayrı adli sicil belgesi, nüfus cüzdanı sureti, sağlık raporu, iş güvenliğine uyulduğuna dair belgeler ile çalıştırılacak kişilerle ilgili periyodik sağlık kontrol belgelerinin 15 (onbeş) gün içerisinde incelenmek üzere Üniversiteye ibraz edilmesi gerektiği, zaman içerisinde çalıştırılacak personel değişikliğinde de yine 15 (onbeş) gün içerisinde aynı işlemin yapılması gerektiği açıkça belirtilmesine karşın; başlangıçta çalıştırılacak kişilerin her biri için adli sicil belgesi, nüfus cüzdanı sureti ve sağlık raporu alınarak süresi içinde incelenmek üzere İdareye ibraz edildiği, ancak, periyodik sağlık kontrol belgelerinin alınmadığı ve sunulmadığı gibi, zaman içerisinde oluşan personel değişikliklerinin İdareye bildirilmediği gibi bunlarla ilgili hiçbir evrakın (adli sicil kaydı, nüfus cüzdanı sureti ve sağlık raporu) İdareye verilmediği, iş güvenliğine uyulduğuna dair hiçbir yüklenicinin bir belge almadığı ve ibraz etmediği anlaşılmıştır.
- Çalıştırılacak elemanların kıyafetlerinin tek tip olması ve personelin görev esnasında Üniversite tarafından verilen ve kimlik bilgilerini içeren kimlik kartlarını takmaları yönünde bir şart getirilmesine karşın denetim esnasında bu şarta da uyulmadığı, çalışanlarının her birinin ayrı bir kıyafetle ve kimlik kartı olmaksızın dolaştığı tespit edilmiştir.
- Çalıştırılacak personel arasında aşçı sertifikası olan en az 1 (bir) kişinin mutfakta çalıştırılacağı şartına sadece yemekhane hizmetini veren yüklenicinin uyduğu, kantinlerde bu şartın sağlanmadığı ve kantinlerde aşçı sertifikalı çalışan bulunmadığı görülmüştür.
- Kiracının verilen yeri amacı dışında kullanmaması şeklinde bir şart mevcut iken kantinin birine fotokopi makinesi konularak ücret karşılığı fotokopi çekim hizmeti verildiği ve bundan İdarenin haberdar olmadığı anlaşılmıştır.

**Yemekhane hizmetine gelince:**

- Şartnameye göre 1 (bir) Gıda Mühendisi, 1 (bir) Gıda Teknikeri veya Diyetisyen, 1 (bir) Baş Aşçı, 1 (bir) Aşçı, 1 (bir) Aşçı Yardımcısı ve 13 (onüç) işçi olmak üzere 18 (onsekiz) kişi çalışması gerekirken 16 (onaltı) kişi çalıştığı, 1 (bir) Gıda Teknikeri veya Diyetisyen ile 1 (bir) Baş Aşçının eksik olduğu anlaşılmıştır.
- Düzenlenen şartnameye göre firma 1 (bir) yıl içerisinde vereceği yemeklerde 5,5

ton kırmızı et kullanması gerekirken 2 ton kırmızı et faturası ibraz edebilmiş olup, taahhüt ettiğiinden 3,5 ton daha az kırmızı et kullanmıştır.

- İşletici firmanın kullandığı alanların düzenli olarak ilaçlamalarını yaptırarak evraklarını İdareye teslim etmeleri gerekirken bu ilaçlama işlemlerini hiç yaptırmamış ve İdare de kendilerinden ilaçlamaya ait herhangi bir evrak talep etmemiştir.
- Şartnamede işyerlerinde yazılı bir temizlik/dezenfeksiyon prosedürü olması gerektiği belirtilmesine karşın yazılı bir temizlik prosedürü olmayıp firmanın temizlik ve dezenfeksiyon işlemlerini ne sıklıkla ve ne şekilde yaptığı konusunda kanıtlayıcı hiçbir belge bulunamamış, konu ile ilgili bilgi, şifai olarak anlatılanlarla sınırlı kalmıştır.
- Şartnamede zemin ile alet ekipman temizliğinde kullanılacak malzemelerin ayrılması gerektiği şeklindeki düzenlemeye de uyulmamıştır.
- Zaman içerisinde oluşan personel değişikliklerinin İdareye bildirilmediği gibi bunlarla ilgili hiçbir evrakın (adli sicil kaydı, nüfus cüzdanı sureti ve sağlık raporu) İdareye verilmediği, iş güvenliğine uyulduğuna dair yüklenicinin bir belge almadığı ve ibraz etmediği anlaşılmıştır.
- Yemekhanede çalışanların hijyen eğitimi almadıkları görülmüştür.
- Her masada masa örtüsü, sandalye minderi bulunması gerekirken olmadığı, tespit edilmiştir.
- Yemekhanelerde bulunması gereken su arıtma cihazı ve şarjlı el süpürgesi, tekerlekli bulaşık taşıma arabası, ilk yardım dolabı, lavabolarda el kurutma makinesi yoktur.
- Yemeklerin yanında ambalajlı rol ekmek verilmesi gerekirken sepet içerisinde dilimlenmiş ekmek verildiği anlaşılmıştır.
- Şartname uyarınca yüklenici yemekhanelerde, hizmet için kullandığı sıhhi tesisatın onarımını ve periyodik bakımlarını yaptırması ve bu konudaki bilgileri her ay İdareye bildirmekle yükümlü iken, bunları yapmadığı görülmüştür.
- Yemeklerde ve yemekhanelerde iyotlu tuz kullanılması gerekirken sadece masalara iyotlu tuz konulmuş, yemeklerde kaya tuzu kullanılmıştır.
- Şartnameye göre çalışanlara yüklenici tarafından verilmesi gereken İş Güvenliği Eğitimi verilmemiştir.
- Şartnamede aydınlatmanın yeterli ve gün ışığına eşdeğer olması gerektiği

belirtilmiş ise de aydınlatmanın yeterli olmadığı görülmüştür.

Görüleceği üzere; genel ve özel şartlar içinde yer almasına karşın, kiralanan alanlardaki faaliyetleri denetleyecek ve SKS tarafından kurulacak bir komisyonun/komisyonların oluşturulmaması; kiralanan kantinler ile yemekhanelerin kiralayanın insafına kalması, imzalanan sözleşme ve şartname hükümlerinin çoğunun by-pass edilmesi ve uygulanmaması, bunun sonucunda da sorumlular hakkında ilgili sözleşme ve şartnamelerde yer alan cezai hükümlerin uygulanmaması neticesini doğurmuştur. Yapılan fiili denetim sonucunda İdare tarafından 10.12.2014 tarihinde komisyon kurulması için gereken işlemler başlatılmış, kantinlerde satılan yiyecek ve içeceklerin fiyatları belirlenmiş, yemekhanelerde kapsamlı bir denetim yapılmış ve imzalanan sözleşmelerde yer alan cezai hükümlerin uygulanması için harekete geçilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** SKS tarafından Kontrol Teşkilatları oluşturulduğu, bu komisyonlar tarafından denetimlerin titizlikle yapılarak denetleme raporlarının Genel Sekreterliğe aylık olarak sunulduğu, bulguda yer alan tüm konularla ilgili olarak gerekli düzenlemelerin yapıldığı ve yapılmaya devam edildiği,

Vadesinde ödenmeyen kira bedelleri için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Hakkındaki Kanunun 51. Maddesi gereğince belirlenen oranda gecikme zammı uygulandığı,

Yemek işinin yüklenicisi olan firmaya; yemeklerde kullandığı kırmızı et miktarına ilişkin faturalarının tamamını ibraz edemediği için idari şartname ve sözleşme hükümlerine göre cezai işlem uygulandığı ve ceza tutarının tahsil edilerek idareye teslim edildiği, ayrıca et faturaları düzenli şekilde aylık olarak idareye teslim edilip edilmediğinin idare tarafından kontrol ve takibinin sağlandığı beyan edilmiştir.

***Sonuç olarak*** İdare tarafından bulguda konu edilen hususların düzeltilmesi için gerekli işlemlerin başlatıldığı anlaşılmıştır.

## **8. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	35.410.559,80	600		GELİRLER HESABI	57.587.080,59
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	17.626.429,59	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.024.396,85
630	01	MEMURLAR	16.932.240,07	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.710.351,00
630	01	Temel Maaşlar	6.346.159,80	600	03	Mal Satış Gelirleri	27.950,00
630	01	Temel Maaşlar	6.346.159,80	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	27.950,00
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	4.355.529,65	600	03	Hizmet Gelirleri	1.682.401,00
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	4.355.529,65	600	03	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	49.809,64
630	01	Ödenekler	5.017.887,19	600	03	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri	62.515,00
630	01	Ödenekler	5.017.887,19	600	03	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.014.863,20
630	01	Sosyal Haklar	191.068,40	600	03	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	17.394,00
630	01	Sosyal Haklar	191.068,40	600	03	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	11.585,00
630	01	Sosyal Haklar	191.068,40	600	03	Diğer hizmet gelirleri	526.234,16
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	1.021.594,97	600	03	Kira Gelirleri	314.045,85
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	1.021.594,97	600	03	Taşınmaz Kiraları	314.045,85
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	579.987,87	600	03	Lojman Kira Gelirleri	287.777,76
630	01	Ücretler	579.987,87	600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	26.268,09
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	579.987,87	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	54.541.812,76
630	01	GEÇİCİ PERSONEL	114.201,65	600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	53.790.000,00
630	01	Ücretler	114.201,65	600	04	Cari	28.640.000,00
630	01	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	4.004,00	600	04	Hazine yardımı	28.640.000,00
630	01	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	91.465,20	600	04	Sermaye	25.150.000,00
630	01	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	18.732,45	600	04	Hazine yardımı	25.150.000,00
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.156.338,88	600	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	579.438,09
630	02	Memurlar	2.097.455,80	600	04	Cari	579.438,09
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.097.455,80	600	04	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	579.438,09

25/05/2015 11:16

Sayfa 1 / 8



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.87		Adı : ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 01 01 04 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.300.942,04	600 04 05	Proje Yardımları	172.374,67
630 01 01 04 02	Sağlık Primi Ödemeleri	796.513,74			
630 01 02	Sözleşmeli Personel	49.581,03	600 04 05 01	Cari	172.374,67
630 01 02 04	Sosyal Güvenlik Kurumuna	49.581,03	600 04 05 01 10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	146.449,05
630 01 02 04 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	47.483,39	600 04 05 01 11	YÖK Yurtdışı Destekleri	25.925,62
630 01 02 04 02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.097,64	600 05	Diğer Gelirler	980.881,32
630 01 04	Geçici Personel	9.302,05	600 05 01	Faiz Gelirleri	266.383,12
630 01 04 04	Sosyal Güvenlik Kurumuna	9.302,05	600 05 01 09	Diğer Faizler	266.383,12
630 01 04 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	9.302,05	600 05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	1.747,61
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.713.437,64	600 05 01 09 03	Mevduat Faizleri	264.635,51
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.312.715,70	600 05 03	Para Cezaları	36.968,34
630 03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	76.442,19	600 05 03 02	İdari Para Cezaları	35.468,34
630 03 02 01 01	Kırtasiye Alımları	32.556,28	600 05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	35.468,34
630 03 02 01 02	Büro Malzemesi Alımları	690,38	600 05 03 09	Diğer Para Cezaları	1.500,00
630 03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	17.230,69	600 05 03 09 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	1.500,00
630 03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	750,00	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	677.529,86
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	22.147,00	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	677.529,86
630 03 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	3.068,00	600 05 09 01 03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	1.260,72
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	59.269,02	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	103.143,16
630 03 02 02 01	Su Alımları	52.786,10	600 05 09 01 19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	572.557,00
630 03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları	6.482,92	600 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	568,98
630 03 02 03	Enerji Alımları	2.671.994,71	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	39.989,66
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları	1.052.187,39	600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	39.989,66
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	557.212,40			
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	1.062.594,99	600 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	39.989,66
630 03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	941.103,34	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	39.989,66
630 03 02 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	941.103,34			
630 03 02 05	Giyim ve Kuşam Alımları	48.681,44			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.87 Adı : ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2014						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	09	02	Spor Malzemeleri Alımları	33.891,89
630	03	02	09	03	Tören Malzemeleri Alımları	2.324,60
630	03	02	09	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	12.465,00
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	7.138,16
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	2.006,00
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	5.132,16
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	508.086,81
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	135.247,00
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	372.839,81
630	03	03			Yolluklar	281.886,83
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	166.346,48
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	166.346,48
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	35.586,85
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	35.586,85
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	75.533,35
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	75.533,35
630	03	03	04			484,52
630	03	03	04	01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	484,52
630	03	03	06		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Giderleri	3.935,66
630	03	03	06	01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	3.935,66
630	03	04			Görev Giderleri	59.445,82
630	03	04	02		Yasal Giderler	51.812,57
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	2.206,30
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	49.606,27
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	7.633,25
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri	2.158,92
<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>						<b>57.587.080,59</b>

25/05/2015 11:16

Sayfa 3 / 8

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.87	Adı : ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2014
--------------------	----------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
				Giderler								
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	5.474,33						
630	03	05			Hizmet Alımları	4.699.326,43						
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	4.307.601,35						
630	03	08	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	3.000,00						
630	03	08	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	3.168,30						
630	03	08	01	04	Müteahhithik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	495,66						
630	03	08	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	2.052.053,34						
630	03	08	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.248.884,05						
630	03	08	02		Haberleşme Giderleri	82.011,32						
630	03	08	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	35.993,64						
630	03	08	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	42.720,28						
630	03	08	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	3.297,40						
630	03	08	03		Taşıma Giderleri	1.175,28						
630	03	08	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	1.175,28						
630	03	08	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	125.470,99						
630	03	08	04	01	İlan Giderleri	96.787,03						
630	03	08	04	02	Şigorta Giderleri	28.683,96						
630	03	08	05		Kiralar	6.136,00						
630	03	08	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	1.593,00						
630	03	08	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	4.543,00						
630	03	08	06		Diğer Hizmet Alımları	176.931,48						
630	03	08	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	8.316,00						
630	03	08	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	146.449,06						
630	03	08	09	90	Diğer Hizmet Alımları	22.166,43						
630	03	08			Temsil ve Tanıtma Giderleri	81.353,21						
630	03	08	01		Temsil Giderleri	79.087,61						

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.87 Adı : ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2014						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	00	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	79.087,61
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	2.265,60
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.265,60
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	237.038,15
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	71.669,00
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	5.300,00
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	150,00
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	14.475,06
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	51.743,94
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	39.657,44
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	39.657,44
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	125.711,71
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	38.400,39
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	70.165,72
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	17.145,60
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	41.671,50
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	41.671,50
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	28.527,15
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	7.629,35
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	5.515,00
630	05				Cari Transferler	320.914,14
630	05	01			Görev Zararları	245.400,00
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	245.400,00
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	245.400,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	75.514,14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.87 Adı : ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2014						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	75.514,14			
630	05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	75.514,14			
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	87.064,42			
630	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	87.064,42			
630	11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	87.064,42			
630	11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	87.064,42			
630	12	Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	11.808,60			
630	12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.808,60			
630	12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	11.808,60			
630	12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	11.808,60			
630	13	Amortisman Giderleri	1.495.712,38			
630	13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.495.712,38			
630	13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	836.789,21			
630	13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	836.789,21			
630	13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	316.012,78			
630	13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	316.012,78			
630	13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	152.249,17			
630	13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	152.249,17			
630	13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	190.661,23			
630	13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	190.661,23			
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	673.923,31			
630	14 01	Kırtasiye Malzemeleri	149.837,37			
630	14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	149.837,37			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.87      Adı : ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2014						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	149.837,37			
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	249,11			
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	249,11			
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	249,11			
630	14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	12.213,55			
630	14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	12.213,55			
630	14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	12.213,55			
630	14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	306.383,58			
630	14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	306.383,58			
630	14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	306.383,58			
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	109.932,02			
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	109.932,02			
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	109.932,02			
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	52.606,24			
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	52.606,24			
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	52.606,24			
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	20.635,14			
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	20.635,14			
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	20.635,14			
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	21.446,50			
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	21.446,50			
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	21.446,50			
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	619,80			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	619,80			
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	619,80			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.319.854,69			
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.319.854,69			
630	30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	1.785.848,48			
630	30 06 05 09	Diğer Giderler	1.785.848,48			
630	30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	301.637,30			
630	30 06 07 09	Diğer Giderler	301.637,30			
630	30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.232.368,90			
630	30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.232.368,90			
630	99	Diğer Giderler	5.076,15			
630	99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	5.076,15			
630	99 99 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	5.076,15			
630	99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	5.076,15			
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>			<b>35.410.559,80</b>			
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>		<b>35.410.559,80</b>				
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>		<b>57.587.080,59</b>				
<b>İNDİRİM ;ADE;SKONTO TOPLAMI (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>NET GELİR ( D= B- C)</b>	<b>57.587.080,59</b>	<b>FAALİYET SONUCU D - A</b>	<b>22.176.520,79</b>

## KURUM BİLANÇO TÜRKİYE

KURUM KODU 3887  
KURUM ADI ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ

Bütçe Yılı : 2014  
Ay : 12

AKTİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı	PASİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>9.568.144,64</b>	<b>14.119.334,72</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLA</b>	<b>4.356.687,13</b>	<b>1.801.862,56</b>
10 HAZİR DEĞERLER	5.103.011,02	515.056,37	32 FAALİYET BORÇLARI	1.129.903,99	869.024,63
102 BANKA HESABI	5.022.487,00	485.542,77	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.129.903,99	869.024,63
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.562.611,33	702.196,13
104 PROJE ÖZEL HESABI	80.524,02	29.513,60	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.424.855,18	474.627,87
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	333 EMANETLER HESABI	1.137.756,15	227.568,26
12 FAALİYET ALACAKLARI	3.160.000,00	11.490.750,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	664.171,81	230.641,80
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.160.000,00	11.490.750,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	663.110,12	228.127,33
14 DİĞER ALACAKLAR	12.195,13	948.354,45	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.061,69	2.508,61
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.195,13	948.354,45	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00	5,86
15 STOKLAR	715.403,17	424.503,81	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>72.701.909,33</b>	<b>95.101.380,98</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	715.403,17	424.503,81	50 NET DEĞER	4.719.464,66	10.443.152,12
16 ÖN ÖDEMELER	577.535,32	740.670,09	500 NET DEĞER HESABI	4.719.464,66	10.443.152,12
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	50.903.425,70	62.481.708,07
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	50.903.425,70	62.481.708,07
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	577.535,32	740.670,09	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	17.079.018,97	22.176.520,79
			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	17.079.018,97	22.176.520,79



## KURUM BİLANÇO TÜRKİYE

KURUM KODU 3887  
KURUM ADI ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ

Bütçe Yılı : 2014  
Ay : 12

AKTİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı	PASİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>67.490.451,82</b>	<b>82.783.908,82</b>			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	67.270.003,12	82.433.560,84			
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	400.788,12	618.596,49			
252 BİNALAR HESABI	3.300.000,00	53.149.341,72			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.909.845,09	2.472.152,55			
254 TAŞITLAR HESABI	1.389.766,72	1.609.974,72			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	8.173.100,37	9.565.966,09			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.613.660,48	-9.692.181,42			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	60.710.163,30	24.709.710,69			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	196.671,10	326.570,38			
260 HAKLAR HESABI	196.671,10	326.570,38			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	23.777,60	23.777,60			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	132.261,26	140.845,83			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-108.483,66	-117.068,23			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>77.058.596,46</b>	<b>96.903.243,54</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>77.058.596,46</b>	<b>96.903.243,54</b>

## Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00

21/05/2015 11:29

Sayfa 2 / 3

## KURUM BİLANÇO TÜRKİYE

KURUM KODU 3887

Bütçe Yılı : 2014

KURUM ADI ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ

Ay : 12

905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00	0,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	3.100.327,58	12.788.027,67
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.904.610,82	4.780.166,08
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	4.780.166,08
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	3.100.327,58	3.100.327,58
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	15.888.355,25
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	0,00	107.233,91
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	0,00	107.233,91

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>