



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MARDİN ARTUKLU 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	5
7.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Mardin Artuklu 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 61.721.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 23.510.468,25-TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 85.231.468,25-TL olmuştur. Bu tutarın 64.397.591,25-TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı % 75,56'dır.

Bütçede 61.721.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 66.232.595,41-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 107,31 olmuştur.

Mardin Artuklu 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 GİDERLERİ TOPLAMI	61.721.000,00	85.231.468,25	64.397.591,25	75,56

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri(TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	61.721.000,00	69.391.246,31	112,42

Kurumun 2014 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 74.143.906,52-TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 50.180.122,22-TL'dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252 Binalar Hesabına Aktarılmaması

Geçici kabulü yapılmış bazı binalar muhasebe kayıtlarında 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmiştir.

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 aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

"Hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise, "Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği ifade edilmiştir.

Bu hükümlerden hareketle 31.12.2014 tarihi itibariyle geçici kabulü yapılmış işlerin 252-Binalar hesabına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından biten ve geçici kabulü yapılan binaların Geçici Kabul tutanakları istenilmiş olup, muhasebenin 258 nolu hesaplarında tutulan tutarlar ilgili 252 nolu hesaplara kaydedilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, yapımı biten ve geçici kabulü yapılan binalardan 258 nolu hesapta kayıtlı bulunanların 252 nolu muhasebe hesabına alınarak mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Ancak söz konusu işlemlerin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Binalar hesabı doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip

düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mardin Artuklu Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar (252 Binalar Hesabı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

MARDİN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.85		Adı : MARDİN ARTUKLU ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR		18.198.682,58		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.744.763,12	
10 HAZİR DEĞERLER		8.336.180,87		32 FAALİYET BORÇLARI		20.957,00	
100 KASA HESABI	4.711,80	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	20.957,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.938.221,04	
102 BANKA HESABI	8.272.217,08	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	220.585,49	333 EMANETLER HESABI		1.717.635,55	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		785.585,08			
104 PROJE ÖZEL HESABI	59.252,19	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	785.585,08	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		0,00	
108 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR		109.191.468,00	
109 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	50 NET DEĞER		8.620.738,04			
12 FAALİYET ALACAKLARI		8.657.665,60		500 NET DEĞER HESABI		8.620.738,04	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.657.665,60	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		76.631.879,16			
14 DİĞER ALACAKLAR		6.683,35		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		76.631.879,16	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.683,35	15 STOKLAR		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		23.938.850,80	
15 STOKLAR		796,50		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		23.938.850,80	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	796,50	16 ÖN ÖDEMELER					
16 ÖN ÖDEMELER		1.197.356,26					
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		93.736.374,15			
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	200.000,00	26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		1.496.649,93	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.196.176,26	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	758.394,92	260 HAKLAR HESABI		1.496.649,93	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	1.180,00	252 BİNALAR HESABI	4.825.914,00	29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-1.495.475,54	
2 DURAN VARLIKLAR		93.737.548,54		294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		519.549,16	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		93.736.374,15		299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.015.024,70	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	200.000,00	26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		1.496.649,93			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	758.394,92	260 HAKLAR HESABI		1.496.649,93			
252 BİNALAR HESABI	4.825.914,00	29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-1.495.475,54			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.849.132,88	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		519.549,16			
254 TAŞITLAR HESABI	1.194.816,58	299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.015.024,70			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	14.832.746,01	AKTİF TOPLAMI		111.936.231,12		PASİF TOPLAMI	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.901.347,08	Bilanço Dipnotları :					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	73.178.916,88	900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		-116.086,69			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		1.496.649,93					
260 HAKLAR HESABI		1.496.649,93					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-1.495.475,54					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		519.549,16					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.015.024,70					
AKTİF TOPLAMI		111.936.231,12		PASİF TOPLAMI		111.936.231,12	
Bilanço Dipnotları :							
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		-116.086,69					

001 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
002 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
003 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
004 ÖDENEKLER HESABI	0,00
005 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
006 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	1.180,00
007 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	1.180,00
010 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.206.482,62
011 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.206.482,62
020 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	29.091.448,23
021 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	29.091.448,23
048 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	782.752,43
049 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	782.752,43

MARDİN ARTUKLU 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	17.983.342	29	22.977.080	48	30.562.734	09
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.377.528	56	3.081.242	22	4.252.822	99
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.500.466	68	9.080.968	82	11.454.936	80
630	5	Cari Transferler	341.800	0	462.000	0	670.763	73
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.703	74				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler						
630	13	Amortisman Giderleri	330.201	71	554.659	68	573.079	48
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.747.037	55	2.038.377	26	1.938.757	63
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.171.963	21	4.185.560	15	725.027	45
630	99	Diğer Giderler			9	42	0	05
GİDERLER TOPLAMI (A)			32.454.043	74	42.379.898	03	50.180.122	22
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ						
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.328.040	67	1.226.303	95	1.274.754	99
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	48.295.254	90	60.744.778	21	71.703.176	32
600	05	Diğer Gelirler	485.738	73	1.519.416	67	1.165.975	21
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	96	14				
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)					24.933,50	
GELİRLER TOPLAMI (B)			50.109.130	44	63.490.498	83	74.118.973	52
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			17.655.086	70	21.110.600	80	23.938.850	80

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>