



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İSTANBUL MEDENİYET
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	3
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.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Medeniyet Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

İstanbul Medeniyet 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 Yönetmelik'in 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 55.602.000 TL'dir. Yıl içerisinde 21.025.471,11 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 949.300 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 75.678.171,11 TL olmuştur. Bu tutarın 44.572.617,30 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 59' dur.

Bütçede 55.602.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 52.484.446,97 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %94 olmuştur.

Üniversitenin 2014 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre 41.151.559,62 TL gider ve 68.396.915,29 TL gelir elde edilmiştir.

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

Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	55.602.000	75.678.171,11	44.572.617,30	59

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	55.602.000	52.484.446,97	94

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

Medeniyet 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: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Hatalı Kullanılması

Geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilmesi gerektiği halde kayıt işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 187'nci maddesinde; "Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır. denilmektedir. Ayrıca 188'inci maddesinde "Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmektedir. İlgili hüküm gereğince geçici kabulü yapılan işin maddi duran varlık hesabına alınmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Bulguya konu olan işin Üniversitemizin ilk projesi olması ve Üniversitemizin yeni kurulması nedeniyle yeterli sayıda teknik personelimiz bulunmamaktaydı. Teknik personel diğer Üniversitelerden görevlendirilmiş olup yapım işinin tamamlanması sağlanmıştır. 2015 yılı içerisinde ilgili hesaplara kayıt yapılacaktır. Bulguya istinaden Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'nın gerekçesi yazımız ekinde sunulmuş olup bundan sonraki yıllarda bu hususta ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde daha dikkatli olunup gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Savunmada bulgumuza katıldıklarını bildirmişlerdir.Söz konusu durumun düzeltileceği anlaşıldığından 2015 yılında izlenmesi gerekir

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.99		Adı : İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR		40.897.720,27		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		8.849.663,37	
10 HAZIR DEĞERLER		18.444.838,93		32 FAALİYET BORÇLARI		307.605,60	
100 KASA HESABI		1.441,79		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		307.605,60	
102 BANKA HESABI		18.443.397,14		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		8.099.853,55	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		75.638,87	
104 PROJE ÖZEL HESABI		0,00		333 EMANETLER HESABI		8.024.214,68	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		442.204,22	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI		0,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		438.938,46	
12 FAALİYET ALACAKLARI		21.027.183,35		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		4.985,05	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		21.027.183,35		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		282,71	
14 DİĞER ALACAKLAR		0,00		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		0,00	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		0,00		390 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		0,00	
15 STOKLAR		530.192,42		5 ÖZ KAYNAKLAR		318.160.893,92	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		530.192,42		50 NET DEĞER		-387.996.335,97	
16 ÖN ÖDEMELER		895.505,57		500 NET DEĞER HESABI		-387.996.335,97	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		678.911.874,22	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		678.911.874,22	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		895.505,57		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		27.245.355,67	
164 AKREDİTİFLER HESABI		0,00		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI		27.245.355,67	
2 DURAN VARLIKLAR		286.112.837,02					
22 FAALİYET ALACAKLARI		5.250,00					
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		5.250,00					
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		286.107.587,02					
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		253.544.895,00					
252 BİNALAR HESABI		4.528.800,00					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		11.088.974,47					
254 TAŞITLAR HESABI		526.108,56					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		10.516.082,13					
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-13.421.958,43					
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		9.344.707,29					
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		10.000.000,00					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		2.223.812,77					
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.223.812,77					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.900,00					
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.900,00					

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.99		Adı : İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF TOPLAMI		327.010.557,29		PASİF TOPLAMI		327.010.557,29	
Bilanço Dipnotları :							
000 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			0,00				
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				
010 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			2.622.027,10				
011 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			2.622.027,10				
020 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI			14.230.995,09				
021 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			14.230.995,09				
040 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI			50.186,08				
040 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI			50.186,08				
062 BİLİMSEL PROJELER HESABI			43.606,95				
063 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI			43.606,95				
084 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI			29.805.521,60				
085 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI			29.805.521,60				
093 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel			0,00				
099 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı			0,00				

38.99 İSTANBUL MEDENİYET 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	9.573.538	78	13.168.605	31	16.975.622	78
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	1.577.805	80	2.258.918	28	2.900.647	94
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	5.927.139	11	10.450.131	95	10.002.027	32
630	5	Cari Transferler	159.800	0	297.601	00	326.000	00

630	7	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	0	3745	48	174	83
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	4.989	73
630	13	Amortisman Giderleri	32.515	30	6.662.484	38	5.579.638	50
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	506.841	76	134.819	40	542.134	68
630	15	Karşılık Giderleri	0	0	0	0	0	0
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	0	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	594.448	96	1.841.748	66	4.820.323	64
630	99	Diğer Giderler	151	68	0	12	0	20
GİDERLER TOPLAMI (A)			18.372.241	39	34.818.054	58	41.151.559	62

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	81.976	08	1.411.049	44	889.263	93
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	674.035.437	43	44.250.311	07	61.976.258	33
600	05	Diğer Gelirler	3.004.469	43	6.258.984	15	5.528.075	72
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.984	99	16.035	26	3.317	31
GELİRLER TOPLAMI (B)			677.123.867	93	51.936.379	92	68.396.915	29

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ			2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	0	0
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)			0	0	0	0	0	0

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	(-) 658.751.626	54	17.118.325	34	27.245.355	67
--------------------------------------	--------------------	----	------------	----	------------	----

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>