



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MARMARA ÜNİVERSİTESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇERİK

MARMARA ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(1-4)

MARMARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(5-12)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MARMARA ÜNİVERSİTESİ
ÖZEL BÜTÇE HESABI
2012 YILI DENETİM RAPORU

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

MARMARA ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4

MARMARA ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Marmara Üniversitesi, Yükseköğretim Kuruluna bağlı kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip, özel bütçeli bir kuruluştur. Marmara Üniversitesi, 16 Ocak 1883 tarihinde "Hamidiye Ticaret Mekteb-i Âlisi" adıyla Ticaret ve Ziraat Orman ve Maadin Nezareti'ne bağlı olarak kurulmuştur. 1959 yılında "İstanbul İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi"ne dönüşen kurum, 1982 yılında gerçekleştirilen düzenlemelerle de Marmara Üniversitesi adını almıştır.

Kurumun organizasyon yapısında: Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Rektör Danışmanları, Genel Sekreter, Genel Sekreter Yardımcıları, İç Denetçiler, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Başkanlığı, Personel Daire Başkanlığı, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Sivil Savunma Uzmanlığı, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Fakülteler, Enstitüler, Bölümler, Yüksekokullar, Araştırma ve Uygulama Merkezleri bulunmaktadır.

Marmara Üniversitesi Rektörlüğü 2 ayrı yerleşkede bulunmaktadır. Göztepe Rektörlük binasında idari birimler yer alırken, Sultanahmet Rektörlük Binasında idari ofisin yanı sıra bir merkez ve bir enstitü yer almaktadır.

Marmara Üniversitesi, 7 tanesi İstanbul Avrupa Yakasında (Sultanahmet, Beyazıt, Bahçelievler, Tarabya, Şişli, Nişantaşı ve Halkalı), 9 tanesi de İstanbul Anadolu Yakasında (Göztepe, Haydarpaşa, Pendik, Bağlarbaşı, Acıbadem, Anadoluhisarı, Kartal, Başbüyük ve Beykoz) olmak üzere 16 ayrı yerleşkede eğitim öğretim hizmetlerini sürdürmektedir.

Marmara Üniversitesi 2012 yılı bütçe giderleri toplamı 308.266.961,60 TL iken bütçe gelirleri toplamı 289.419.508,23 TL olarak gerçekleşmiştir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "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 denetime sunulanlar aşağıda belirtilmiştir:

Geçici ve Kesin Mizan

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Banka Mevcudu Tespit Tutanağı

Kasa Sayım Tutanağı

Alınan Çekler Sayım Tutanağı

Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı

Yevmiye Defteri

Marmara Üniversitesi 2012 yılı Düzenlilik Denetimi yukarıda sayılan tablo ve belgeler ile söz konusu Yönetmeliği 8'inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 yansıtmamasından 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.

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 bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

1- Kurum mizanında 102- Banka Hesabının bakiyesi ile bankalardan alınan ekstrelerin yılsonu bakiyesinin eşit olmadığı tespit edilmiştir.

Kurum, Halk Bankası ve Vakıflar Bankası'ndan alınan yazılara göre böyle bir fazlalık bulunmadığı gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

2- 600- Gelirler Hesabının ayrıntı kodları ile 800- Bütçe Gelirleri hesabının aynı ayrıntı kodlarında kayıtlı tutarlar arasında farklılıklar bulunduğu görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3- Kurum mülkiyetindeki yer altı ve yerüstü düzenlerinin 251 - Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Kurum, Üniversiteye ait yol, köprü, baraj ve benzeri yapı bulunmadığından anılan hesaba herhangi bir kayıt yapılmadığını belirterek bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

4- Kurum taşınmazları için yapılan değer arttırıcı harcamaların 252- Binalar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

5- Kuruma tahsis edilmiş olan taşınmazların 260- Haklar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Marmara Üniversitesi Özel Bütçe Hesabının 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 102- Banka, 600- Gelirler, 800- Bütçe Gelirleri, 251 - Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri, 252- Binalar ve 260- Haklar hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.



T.C SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MARMARA ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2012 YILI DENETİM RAPORU**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

MARMARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ.	9
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	9
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	10
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	11
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	11
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12

MARMARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

8 Temmuz 1999 tarih ve 23749 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Marmara Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Yönetmeliği” ile daha önce Marmara Üniversitesi birimlerine ait 20 adet döner sermaye işletme yönetmeliği hükümleri yürürlükten kalkmış ve tüm birimlerin döner sermaye faaliyetlerini sürdürecekleri Marmara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu Marmara Üniversitesinin Yönetim Kuruludur. Döner Sermaye İşletmesinin üst yöneticisi Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde Rektör Yardımcılarına, Dekanlara veya Enstitü, Yüksekokul, Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlerine devredebilir.

Döner Sermayenin örgüt yapısı, idari birimlerin yönetimi ve yöneticilerin yetki ve sorumlulukları, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesiyle ve 58’inci madde uyarınca çıkarılan “Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik” ile düzenlenmiştir.

Marmara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılı Bütçe Giderleri toplamı 29.367.447,70 TL, Bütçe Gelirleri toplamı ise 21.601.558,26 TL’dir. Döner Sermaye Faaliyetlerinin büyük çoğunluğunu oluşturan Nörolojik Bilimler Enstitüsünün bütçe giderleri toplamı 15.802.635,02; bütçe gelirleri toplamı ise 10.077.371,51 TL’dir.

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 8’inci maddesine dayanarak hazırlanan “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 denetime sunulanlar şunlardır:

- a) Muhasebe Birimi Bilgi Formu
- b) Banka Hesapları Bilgi Formu
- c) Kasa Sayım Tutanağı

- d) Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- e) Alınan Çekler Sayım Tutanağı
- f) Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- g) Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu
- h) Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosu
- i) Birleştirilmiş Veriler Defteri
- j) Envanter Defteri
- k) Mizan
- l) Gelir Bütçesi
- m) Gider Bütçesi

Denetim yukarıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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.

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 bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

Marmara Üniversitesi bütçesinden Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne aktarılan tutarların 500- Sermaye Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir. Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 500- Sermaye Hesabına ilişkin 365 ve 366.

maddelerine göre üniversite özel bütçesinden döner sermaye işletmesine gerek aynı gerek nakdi olarak yapılacak her türlü transferin, ilgili varlık hesabına borç söz konusu hesaba alacak kaydedilmesi gerekir. Aksi halde aktarılan kaynakların muhasebe kayıtları ve mali tablolarda görülebilmesi mümkün olmayacaktır.

Kurum, cevabında Marmara Üniversitesi bütçesinden döner sermaye işletmesine aynı ve nakdi sermaye olarak aktarılan bir tutar olmadığını, hesaplarda görülen tutarların Üniversite birimlerinin Döner Sermaye İşletmesinden aldıkları hizmetler karşılığı (ÖYP, Hizmet İçi Eğitim Programları v.s) ödedikleri tutarlar olduğunu ifade ederek bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Marmara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, 500 Sermaye hesap alanındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.