



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BİTLİS EREN ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	13

KISALTMALAR

BAP	Bilimsel Araştırma Projeleri
GYMY	Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
MYMY	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bitlis Eren Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Bitlis Eren 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 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 67.797.954,08-TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 40.591.257,08-TL'dir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 56.603.000 TL'dir. Yıl içerisinde 12.924.552TL aktarma/ekleme yapılmış ve 78.000 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 69.449.552 TL olmuştur. Bu tutarın 60.409.327 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 86,98 dir.

Bütçede 56.603.000TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 63.032.752TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %111,35 olmuştur.

Bitlis Eren 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	56.603.000	69.527.552	60.409.327	%86,98

Tablo 2 - 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	56.603.000	63.032.752	% 111,35

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 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 yürütölen 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: 252 Binalar Hesabında Kayıtlı Tutarın Kurum Binalarının Tümüne İlişkin Durumu Yansıtmaması

Yapılan incelemelerde Üniversitenin 20'nin üzerinde binası olduğu ve mizanda yer alan 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların mevcut durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (Md. 8, 9-g, 24, 25, 27) ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (Md.170/1-a, 175) ilgili maddelerinde binalar hesabına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Buna göre, 252 Binalar Hesabına ilişkin muhasebe kayıtlarının ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, Kurum Hesap Planında belirtilen hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle ve gerçek değerleri üzerinden yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz mülkiyetindeki binaların envanterleri ve değer tespit çalışmaları başlatılmış olup, çalışmalar tamamlandığında gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır.

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Görüldüğü üzere 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların mevcut durumu yansıtmaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

BULGU 2: 268 nolu Birikmiş Amortismanlar Hesabının Çalıştırılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 192.maddesine göre;

“Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kapsama dâhil kamu idarelerinin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.”

Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda kayıtlı tutarlar için aynı yönetmeliğin 202 ve 203. Maddelerine göre 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılmalıdır.

Ayrıca, maddi olmayan hesap grubunda yapılan işlemlerin tamamı için; 2008-1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin (Md.5-2, 6-1/b) bendine göre, %100 oranında amortisman ayrılarak yıl sonunda tamamen amorti edilmesi gerekmektedir.

Bitlis Eren Üniversitesi mali tablolarında 260 Haklar Hesabında kayıtlı 328.140,01-TL tutar için %100 oranında amortisman ayrılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Mali tablolarımızın 260 Haklar Hesabında kayıtlı 328.140,01-TL tutar için %100 oranında amortisman ayrılması işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 192.maddesine göre yapılacaktır.

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve gerekli kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Görüldüğü üzere 268 Nolu Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

BULGU 3: Kurum Mülkiyetinde Bulunan Arazi ve Arsaların 250 Arazi ve Arsalar Hesabına Kaydedilmemesi

Kurum mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların tümü 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kaydedilmemiştir.

250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.8,9) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.171,172) hükümleri gereğince yapılması gereken kayıtlar bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz mülkiyetindeki arazi ve arsaların envanterleri ve değer tespit çalışmaları başlatılmış olup, çalışmalar tamamlandığında gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır.

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Görüldüğü üzere 250 Arazi ve Arsalar Hesabında kayıtlı tutarların mevcut durumu yansıtmaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

BULGU 4: Kurum Mülkiyetindeki Yeraltı Ve Yerüstü Düzenlerinin Tümünün 251 Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabına Kaydedilmemesi

Kurum mülkiyetindeki yer altı ve yerüstü düzenlerinin tümü, 251 Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmemiştir.

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına ilişkin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.8,9) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.173,174) hükümleri gereğince yapılması kayıtlar bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz mülkiyetindeki yer altı ve yerüstü düzenlerinin envanterleri ve değer tespit çalışmaları başlatılmış olup, çalışmalar tamamlandığında gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır.

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Görüldüğü üzere 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında kayıtlı tutarların mevcut durumu yansıtmaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bitlis Eren Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı) ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projelerinden (BAP) Desteklenen Projelerin İzlenmesinde, Nazım Hesaplardan 962 Bilimsel Projeler Hesabı İle 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Üniversitede araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesinde, nazım hesaplardan 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüş verilen ve yayınlanan Yükseköğretim ve Üniversiteler detaylı hesap planına göre Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, her biri için ayrılan ödenek tutarlarının proje bazında açılan alt hesaplarda, Desteklenen Proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların, izlenmesi için 962 ve 963 nolu Nazım hesapların kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğünden, tüm proje ödeneklerinin muhasebe kayıtlarına alınmak üzere Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilmesi istenmiştir. Bundan böyle BAP desteklenen projelerin izlenmesinde nazım hesaplar kullanılacaktır.

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve gerekli kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2015 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Üniversitenin Giriştiği Taahhütlerin Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarına Kaydedilmemesi

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde (Md. 457(1)) Taahhüt hesapları hesap grubu; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen

taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılmaktadır. Buna göre taahhütlerin 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarına kayıtlarının yapılması gerekirdi.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizin Giriştiği Taahhütlerin Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarına Kaydedilmesi gereken taahhütler, 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesapları bundan böyle Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddesine göre kullanılacaktır.

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2015 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: 104 Proje Özel Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile yürütülen projelere ilişkin banka bakiyelerinin birbirini tutmadığı görülmüştür.

Avrupa Birliği Ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması Ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin 8,9,10,11. Maddelerinde 104 Proje Özel Hesabının nasıl kullanılacağı ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. Mezkur yönetmelikteki hükümlerde belirtildiği üzere yürütülen projelere ilişkin banka bakiyeleri ile 104 Proje Özel hesabında kayıtlı tutarların birbirini tutması gerekir. 31.12.2014 tarihi itibarıyla kurum mizanında 104 Proje Özel hesabında kayıtlı AB projelerine ait tutar 300.596,66-TL, banka bakiyesi 291.875,57-TL (103.052,49 Euro karşılığı 31.12.2014 TCMB döviz satış kuru üzerinden) aradaki fark ise 8.721,09-TL'dir. 104 Proje Özel hesabının banka bakiyesine uymaması nedeniyle mali tablolarda 8.721,09-TL hataya neden olmaktadır.

Mezkûr yönetmelikteki hükümler doğrultusunda 104 Proje Özel hesabına ilişkin değerlendirme ve düzeltme işlemleri yapılarak hesapta yer alan tutarın banka bakiyesini yansıtacak hale getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile yürütülen

projelere ilişkin banka bakiyelerinin birbirini tutmamasının nedeni aşağıda yazılan hususlardan kaynaklanmış olup, Proje Özel hesabına ilişkin hatalı olan muhasebe kayıtların düzeltme işlemleri yapılarak hesapta yer alan tutarın banka bakiyesini yansıtabacak hale getirilmesi için çalışmalar başlatılmıştır.

- 1- 2010ABH13713001 nolu projede 1.642,53 euro Ulusal Ajansa iade edilmesine rağmen, say2000 sisteminde işlem yapılmamıştır. (EK-1)
- 2- 2011ABH13713001 nolu proje deneme amaçlı açılmış olup, 1.260 Euro hesapta gözükmektedir. (EK-2)
- 3- Geriye kalan farklar ise kur güncelleme farklarından kaynaklanmaktadır.

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili hususa dikkat edileceği belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2015 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: TÜBİTAK Özel Hesaplarında Denkliğin Olmaması

TÜBİTAK özel hesabına ait nakitler ile TÜBİTAK kaynaklarından verilen personel avanslarının borç bakiyeleri toplamı ile TÜBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.1.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 69.358,82-TL,

162.1.1.2.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Kaynaklarından Verilen Personel Avansları Hesabının borç bakiyesinin 0,00-TL,

Olmak üzere TÜBİTAK hesabı toplam borç bakiyesinin 69.358,82-TL olmasına karşılık, 333.13.0.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlar emanet hesabına ait alacak bakiyesinin 61.985,26-TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibarıyla 7.373,56-TL tutarında mevcut hesaplardaki borç kaydına karşılık, emanet hesabında alacak kaydının olmaması nedeni ile anılan denkliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: TUBİTAK hesabına ilişkin banka hesabına ait borç bakiyesi tutarı ile 333.13.0.0.0 ekonomik kodlu TUBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlar emanet hesabına ait alacak bakiyesinin toplamı olan 61.985,26-TL ile tutmaktadır. Ancak 102.8.1.0 ekonomik kodlu TUBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 69.358,82-TL olup, aradaki fark olan 7.373,56-TL aşağıda bilgileri yazılı muhasebe işlemlerinde 360 hesap kodunun say2000 sisteminde 102.8.1.0 ekonomik kodu ile ilişkilendirilmediğinden kaynaklanmaktadır. Gerekli muhasebe kayıtlarının düzeltme işlemleri yapılarak hesaplarda denklik sağlanacaktır.

<u>S.No:</u>	<u>Yevmiye Tarihi</u>	<u>Nosu</u>	<u>360 Hesap Kodu Miktarı:</u>
1.	25/02/2013	463	709,16
2.	03/10/2012	2913	1.426,76
3.	22/01/2013	062	1.743,19
4.	30/11/2012	3638	266,85
5.	18/06/2013	1919	1.540,60
6.	28/09/2012	2827	859,65
7.	12/03/2013	622	<u>827,35</u>
		TOPLAM	7.373,56

Örnek Hatalı yapılan kayıt: (EK-6)

Yapılan kayıt işlemi:

333.13.0.0.0	8.437,50	
360.1.1.2.0		1.371,07
360.3.0.0.0		55,69
103.8.4.0.0		7.010,74

Aşağıdaki işlem yapılmadığından 102.8.1.0 ekonomik kodla denklik olmamaktadır.

108.9.0.0.0	1.426,76	
103.8.4.0.0		1.426,76

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili hususa dikkat edileceği belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2015 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

BİTLİS EREN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU							
1-DÖNEN VARLIKLAR			26.499.015,06	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			2.266.362,05
10 HAZIR DEĞERLER		10.625.910,61		32 FAALİYET BORÇLARI		684.279,49	
100 Kasa Hesabı	4.572,73			320 Bütçe Emantleri Hesabı	684.279,49		
102 Banka Hesabı	10.320.741,22			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		910.248,15	
103 Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı (-)				330 Alman Depozito ve Teminatlar Hesabı	218.100,54		
104 Proje Özel Hesabı	300.596,66			333 Emanetler Hesabı	692.147,61		
105 Döviz Hesabı				36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		671.834,41	
106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)				360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	666.122,36		
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı				361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	5.475,65		
12 FAALİYET ALACAKLARI		12.416.000,00		362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	236,40		
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	12.416.000,00			39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00	
14 DİĞER ALACAKLAR		620,00		397 Sayım Fazlaları Hesabı			
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	620,00			5-ÖZ KAYNAKLAR			131.249.810,18
15 STOKLAR		2.310.048,76		50 NET DEĞER		14.981.754,42	
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.310.048,76			500 Net Değer Hesabı	14.981.754,42		
16 ÖN ÖDEMELER		1.146.435,69		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		89.061.358,76	
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.022.545,76			570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	89.061.358,76		
164 Akreditifler Hesabı				59 DÖNEM FALİYET SONUÇLARI		27.206.697,00	
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	123.889,93			590 Dönem Olumlu Faliyet Sonucu Hesabı	27.206.697,00		
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		0,00					
197 Sayım Noksanları Hesabı							

2-DURAN VARLIKLAR			107.017.157,17				
22 FAALİYET ALACAKLARI		0,00					
220 Gelirden Alacaklar Hesabı							
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00					
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı							
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı							
247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)							
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		106.689.017,16					
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	582.219,55						
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.074.592,73						
252 Binalar Hesabı	2.593.939,00						
253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	6.623.874,32						
254 Taşıtlar Hesabı	1.829.958,95						
255 Demirbaşlar Hesabı	13.979.648,99						
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.485.307,46						
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	81.490.091,08						
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		328.140,01					
260 Haklar Hesabı	328.140,01						
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı							
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)							
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	12.601,43						

BİTLİS EREN ÜNİVERSİTESİ 2012-2013-2014 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	15.131.084	24	19.487.008	49	23.714.389	94
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	1.959.093	21	2.485.426	38	3.113.727	44
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	5.498.995	10	7.763.126	17	9.101.292	12
630	5	Cari Transferler	676.600	0	939.767	27	816.474	33
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Deęişimleri Giderleri	13.964	19	18.480	63	61.719	78
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler					167.625	77
630	13	Amortisman Giderleri			690.350	23	846.706	24
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.313.204	70	1.286.746	43	2.649.180	09
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	135.157	20	388.834	40	113.443	76
630	99	Diğer Giderler			0,01		6.697	61
GİDERLER TOPLAMI (A)			25.688.098,00	64	33.059.740	01	40.591.257	08
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.950.214	39	1.908.559	8	1.876.263	29
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	44.863.501	62	52.646.641	32	63.790.876	88
600	05	Diğer Gelirler	639.989	99	1.295.107	84	2.071.007	04
600	11	Değer ve Miktar Deęişimleri Gelirleri	8.738	33	82.315	99	60.140	32
610		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)	45.281	62	9.820	00	333	45
GELİRLER TOPLAMI (B)			48.417.162	71	55.922.804	23	67.797.954	08
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			22.729.064	07	22.863.064	22	27.206.697	00

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>