



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ARTVİN ÇORUH 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	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Artvin Çoruh Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversitenin 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 53.700.000 TL dir. Yıl içerisinde 8.686.289,55 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 62.386.289,55 TL olmuştur. Bu tutarın 60.501.463,35 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %96,98 dir.

Bütçede 53.700.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 58.546.999,71 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %109,03 olmuştur.

Artvin Çoruh Üniversitesinin 2014 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	53.700.000,00	62.386.289,55	60.501.463,35	96,98

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL)			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	53.700.000,00	58.546.999,71	109,03

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 51.704.452,15 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 61.506.399,69 TL dir.

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, Üniversitenin 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: Değer Artırıcı Harcamaların Maddi Duran Varlık Maliyetine Eklenmemesi

Maddi duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların doğrudan gider yazıldığı görülmüştür.

01.01.2015 tarihinden önce yürürlükteki, 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 25 inci maddesinde maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan normal bakım ve onarım harcamaları dışındaki her türlü maliyetin ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacağı belirtilmiştir. Ancak, yapılan denetimlerde, hizmet binaları ve araçlar için yapılan bazı değer artırıcı harcamaların maliyete eklenmek yerine doğrudan gider yazıldığı görülmüştür.

Buna göre; maddi duran varlıklara yönelik harcamaların ayrıştırılarak normal bakım ve onarım dışındaki değer artırıcı harcamaların ilgili varlığın maliyetine eklenmesi ve amortisman ayırmak suretiyle giderleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Mezkûr bulguya yönelik Kurumumuz tarafından geriye dönük inceleme yapılmış olup, değer artırıcı işlem olarak kayıtlara girmesi gerekirken direkt

gider olarak muhasebeleştirilen harcamaların ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerlerine ilave edilmiştir.

2014 yılında alınan kasasız kamyonetin değerine daha sonra alınan kasanın araçlar hesabına değer artırıcı kayıt edilmiştir. Yine Fen Edebiyat Fakültesi ve Mühendislik Fakültesinin dış cephe kaplama ve çelik çatı yapım işi, Mediko-Sosyal Merkezinin Çatı yapım işi maliyetleri binalar hesabına giriş kaydı yapılmıştır.

Seyitler Yerleşkesi Giriş Kapısı-1 ve Giriş Kapısı-2, yine Seyitler Yerleşkesi Vadi-1, ve diğer Yerleşkelerde yapılan kamelyaların maliyetleri ilgili hesaplara (251-252) giriş kaydı yapılmıştır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyetine eklendiği belirtilmiştir. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2015 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Gelecek Dönemlere Ait Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Dönemsellik İlkesine Uygun Olarak Muhasebeleştirilmemesi

Gelecek döneme ilişkin olup önceden tahsil edilen kira gelirlerinin ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

01.01.2015 tarihinden önce yürürlükteki, 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 336 nci maddesinde; dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için 480 kodlu Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılacağı, dönem sonunda, bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılacağı belirtilmiştir. Buna göre; içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlere ait olarak tahsil edilen gelirler bir taraftan 100 veya 102 kodlu hesaplara ya da ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak kaydedilir. Tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanlar dönem sonunda bu hesaba borç, 380 kodlu Gelecek Aylara Ait

Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. Gelecek aylara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili dönemde gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar ise 380 kodlu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir (md. 289).

Sonuç olarak, dönemsellik ilkesi gereği tahsil edilen kira gelirlerinden cari ve sonraki dönemleri ilgilendirenlerin ayrıştırılarak yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığımızca yıllık ve 3 yıllık olarak kiraya verilen kantinlerden birer yıllık kira mahsubu yapılmaktadır. Sözleşmelerin başlama tarihleri yıl ortalarına denk gelenlerin de muhasebe kayıtları yılbaşına denk geliyormuş gibi sehven yapılmıştır. Konuyla ilgili muhasebe birimimizce çalışma yapılmakta olup düzeltme ve gerekli kayıtlar yapılacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, gelecek dönemlere ait önceden tahsil edilen kira gelirlerinin ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapılacağı beyan edilmişse de, 2015 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: İcra Yoluyla Takibi Yapılan Alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı Yerine 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında İzlenmeye Devam Edilmesi

Kurumun icra takibindeki alacaklarının muhasebeleştirilmeyerek mali tablolarına yansıtılmadığı görülmüştür.

01.01.2015 tarihinden önce yürürlükteki 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54 üncü maddesinde; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen gelirlerden ortaya çıkan alacaklardan (Bu alacaklar vadesine göre 120 ve 220 kodlu hesaplarda izlenir) takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin 121 kodlu Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Buna göre, kurumun tahakkuk etmiş ancak vadesinde ödenmediğinden ötürü tahsil edilemeyerek hukuk müşavirliğince icra yoluyla takip yoluna gidilmiş alacaklarının 121 kodlu hesapta takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı 2010-2011 yıllarında Şehir Yerleşkesinde yer alan kantini 2 yıllığına EHS Mühendisliğe kiraya vermiştir. EHS Mühendislik sözleşme hükümlerine uymayarak kurumumuzca icraya verilmiştir. Söz konusu icra işlemi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilmediğinden takipli alacaklar hesabına alınmamıştır. Mezkur bulgunuza istinaden icra dosyasının takipli alacaklar hesabına giriş kaydı yapılmıştır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, takipli alacağın ilgili hesapta muhasebeleştirildiği belirtilmiştir. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kaydının yapıldığı beyan edilmişse de, 2015 yılında yapılan düzeltme kaydının 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Satılan Hurdaların Kayıtlarda Yer Alması

Kurum tarafından satışı yapılan hurdaların çıkışının yapılmadığı ve mali defter ve tablolarda yer aldığı görülmüştür.

01.01.2015 tarihinden önce yürürlükteki, 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 214 üncü maddesinde, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların 294 kodlu Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabında izleneceği, 215 inci maddesinde de satılmak suretiyle elden çıkarılan hurdaların kayıtlı değerleri üzerinden bir taraftan 294 kodlu hesaba alacak, diğer taraftan ayrılmış olan amortisman tutarlarının ise 299 kodlu Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç yazılacağı belirtilmiştir.

Buna göre, Kurumun envanterinde yer alan ve 294 ila 299 kodlu hesaplarda izlenen hurdalardan satılanların, söz konusu hesapların ters kayıtlarla kapatılması suretiyle mali defter ve tablolardan düşümünün yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Konu ile ilgili Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca çalışma başlatılmış olup 294 kodlu “Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında” 427.502,20 TL değer bulunduğu gözükmektedir. Bu tutarın ne kadarının hurda satışıyla satıldığı ne kadarının imha edildiği ve ne kadarının hurda ambarlarında bulunduğu konusunda çalışma başlatılmış olup gerekli çıkış kayıtları yapılacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, hurda stokuna yönelik fiili tespit çalışmalarına başlanıldığı belirtilmiştir. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda, gerçek durumu yansıtmayan hurda stoku üzerindeki fiili tespit çalışmaları sonucunda 2015 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının, 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Artvin Çoruh Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Faaliyet Alacakları (120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı), Diğer Duran Varlıklar (294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı), Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler (380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler 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 Projelerine İlişkin Nazım Hesapların Kullanılmaması

Bilimsel araştırma projeleri kapsamında yapılan harcamaların nazım hesaplarda izlenmediği görülmüştür.

Yükseköğretim kurumlarınca kullanılan hesap planında 962 kodlu Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 kodlu Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı yer almakta olup söz konusu nazım hesaplar üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için kullanılır. Buna göre; araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları ve bu projelere verilen ek ödenekler 962 kodlu hesaba borç, 963 kodlu hesaba alacak kaydedilir. Projeler için yapılan harcamalar ise 962 kodlu hesaba alacak, 963 kodlu hesaba borç kaydedilir.

Sonuç olarak, bilimsel araştırma projelerinin ihdas edilen hesaplar kullanılmak suretiyle nazım hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: TÜBİTAK tarafından desteklenen 5 adet projenin nazım hesabı giriş kayıtları yapılmış olup, muhasebe işlem fişleri ekte yer almaktadır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, proje nazım hesaplarının kullanılmaya başlanılmış olduğu anlaşılmaktadır.

BULGU 2: Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminat Karşılıklarının Ayrılmaması

Kurumun hizmet alımı suretiyle istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayırmadığı ve muhasebeleştirmediği görülmüştür.

08.02.2015 tarihli, 29261 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 8 inci maddesinde, hizmet alımı suretiyle alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının doğrudan işçinin banka hesabına

yapılacağı belirtilmiştir. Diğer taraftan, 01.01.2015 tarihinden önce yürürlükteki, 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 331 inci maddesinde ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 kodlu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre; faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630 kodlu hesaba borç, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372 kodlu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir. Ödenen kıdem tazminatı tutarları ise bir taraftan 372 kodlu hesaba borç, 103 kodlu hesaba veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir (md. 284).

Sonuç olarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında istihdam edilen işçiler için faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Konuyla ilgili yönetmeliğin Şubat 2015’te yayınlanması nedeniyle 2015 yılı bütçesine bu konuda bir ödenek konulmamıştır. Konuyla ilgili çalışmalar devam etmekte olup gereği yapılacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

BULGU 3: Taşınmaz ve İşletme Hakkı Kiralamalarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi

Kurum tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarının mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla “990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı” ihdas edilmiştir. Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri

üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 kodlu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 kodlu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılacak; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990,993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralama ve kiralamalarında, kiralanmış yer ve kira gelirlerinin yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ihdas edilen nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmesi ve mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bulgu 4 ve Bulgu 10'da da bahsedildiği üzere konuyla ilgili Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı çalışma yapmakta olup gerekli kayıtlar yapılacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

BULGU 4: Kiralamalardan Tahsil Edilen KDV'nin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kurumun kira gelirlerinden tahsil ettiği Katma Değer Vergisini tevkifat kapsamında değerlendirmek suretiyle hatalı muhasebeleştiği görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisinin 8 inci maddesinin (h) bendinde Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakları (İşletme hakkı mezkur maddenin birinci fıkrasının beşinci bendinde sayılmaktadır.) kiraya verenlerin KDV mükellefi oldukları düzenlenmiştir. Diğer taraftan, 14.04.2012 tarihli ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 117 seri no'lu KDV Genel Tebliğinin kiralama işlemlerine ilişkin açıklamaların yer aldığı (2.3.) no'lu bölümünün (2.3.4.) no'lu alt bölümünde 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların kiralama işlemlerinde, kiracının KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın, tevkifat uygulanmayacağı, söz konusu idare, kurum ve kuruluşların kiraya verme işlemleri dışında KDV'ye tabi işlemleri bulunmaması kaydıyla, sadece kiralama işleminin gerçekleştiği dönemler için 1 No.lu KDV Beyannamesini verecekleri belirtilmiştir. Buna göre, Kuruma ait kantin, kafeterya vb. yerlerin işletme haklarının üçüncü kişilere kiralanmasından doğan kira gelirleri üzerinden genel oranda KDV

hesaplanarak tahsil edilmesi, tahsil edilen vergilerin 360 kodlu Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının (360.4.1.3.0) alt kodlu “Ödenecek KDV %18” alt hesabında muhasebeleştirilerek 1 no’lu KDV Beyannamesiyle ilgili vergi dairesine beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. Ancak, uygulamada Kurum tarafından tahsil edilen KDV’lerin tam tevkifat şeklinde değerlendirilerek ona göre muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, işletme hakkı kiralamalarından doğan Katma Değer Vergilerinin mükellef sıfatıyla tahsil edilerek ilgili hesapta muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2015 mali yılından itibaren Kurumun kira gelirlerinden tahsil edilen Katma Değer Vergisi bedelleri, “360 kodlu Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının” “360.4.1.3.0” alt kodunda muhasebeleştirilecek 1 no’lu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, kira gelirlerinden mükellef sıfatıyla tahsil edilen Katma Değer Vergisinin ilgili hesapta muhasebeleştirilmesine başlandığı anlaşılmaktadır.

BULGU 5: İç Denetçi Çalıştırılmaması

İç kontrol sisteminin önemli bir aşaması olan iç denetimi gerçekleştirmek üzere Kurumda iç denetçi çalıştırılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 1 inci maddesine göre mali kontrolü düzenlemek Kanun’un amaçlarından biridir. Bu amacı sağlamaya yönelik düzenlemelere Kanun’un 55 inci ve devamındaki maddelerinde yer verilmiştir. “İç kontrolün tanımı” alt başlıklı 55 inci maddede, “İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.” Denilmek suretiyle iç kontrol tanımlanarak iç kontrolün iç denetimi de kapsadığı belirtilmiştir. Diğer taraftan, “Kontrolün yapısı ve işleyişi” alt başlıklı 57 nci maddenin birinci fıkrasında ise, “Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri;

harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.” Denilerek iç denetimin mali yönetim ve kontrol sistemlerini oluşturan unsurlardan biri olduğu düzenlenmiştir. Kanun’un “İç denetim” alt başlıklı 63 üncü maddesinde de iç denetim “kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.” Şeklinde açıklanarak, iç denetimin iç denetçiler tarafından yapılacağı ve kurumların yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü alınarak, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabileceği hüküm altına alınmıştır. Devamındaki maddelerde ise iç denetçilerin görevleri, atanması, nitelikleri, iç denetim koordinasyon kurulu ve görevleri ile dış denetim düzenlenmiştir. Buna göre, iç denetim, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin önemli bir unsuru olup iç kontrolün içerisinde yer almaktadır. Yani, amaçlarından biri mali kontrolü düzenlemek olan ve 2003 yılında yayınlanarak 2006 yılından itibaren bütün hükümleriyle yürürlüğe giren 5018 sayılı Kanun, iç denetimi bu amacına ulaşmak bakımından önemli bir unsur olarak görmek suretiyle ayrıca düzenlemiş ve kamu idarelerinde, ayrı bir iç denetim birimi oluşturulması zorunlu olmamakla beraber, iç denetçi çalıştırılmasını zorunlu tutmuştur.

Sonuç olarak, iç kontrol sisteminin önemli bir bileşeni olan iç denetimin sağlanması açısından iç denetçi çalıştırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizde İç Kontrol çalışmaları 2013 yılında başlatılmış olup, 2014 yılında Artvin Çoruh Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında Yönerge yayınlanmış, Artvin Çoruh Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur. Bu çalışmalar neticesinde 2014 yılı sonunda Artvin Çoruh Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum eylem Planı hazırlanarak yürürlüğe konulmuştur.

İç Kontrol ’ün merkezinde insan kaynakları yer almaktadır. Artvin ve Üniversitemiz için alanında uzman, nitelikli personel bulma güçlüğü yaşanmaktadır. Bunların başında da sertifikalı denetçi bulma sıkıntısı gelmektedir. Kurum içinde iç denetçi sertifikası olan

personel bulunmamaktadır. Dışarıdan yapılan başvurular titizlikle değerlendirilmekte, uygun başvuru olduğunda değerlendirmeye alınacaktır. Bu konuda çalışmalarımız halen devam etmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, Üniversite iç kontrol sisteminin standartlara uygunluğunu sağlamaya ve bu kapsamda iç denetim birimini oluşturmaya yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

8. EKLER**Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

ARTVİN ÇORUH ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇO TABLOSU (TL)					
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI	4.641.702,70
AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI	146.529,81
AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.020.000,00
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	419.439,78
AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.167.820,30
AKTİF	1	16	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00
AKTİF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	748.706,20
AKTİF	2	25	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	83.737,39
AKTİF	2	25	252	BİNALAR HESABI	66.982.867,89
AKTİF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.430.171,95
AKTİF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI	1.249.704,81
AKTİF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	12.913.751,27
AKTİF	2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.288.006,02
AKTİF	2	25	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	12.200.818,97
AKTİF	2	26	260	HAKLAR HESABI	1.106.800,60
AKTİF	2	29	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	427.502,20

AKTİF	2	29	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-353.101,25
PASİF	3	32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.369,51
PASİF	3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	210.128,61
PASİF	3	33	333	EMANETLER HESABI	1.195.207,94
PASİF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	538.125,63
PASİF	5	50	500	NET DEĞER HESABI	20.743.492,67
PASİF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	62.408.174,70
PASİF	5	59	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	9.801.947,54
NAZİM	9	91	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.049.859,73
NAZİM	9	91	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.049.859,73
NAZİM	9	92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	5.228.330,81
NAZİM	9	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞIĞI HESABI	5.228.330,81
NAZİM	9	94	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	683.988,28
NAZİM	9	94	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLERİ HESABI	683.988,28
AKTİF TOPLAMI					94.898.446,60 TL
PASİF TOPLAMI					94.898.446,60 TL

ARTVİN ÇORUH ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	16.172.690	23	20.732.242	94	25.670.469	93
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.163.244	57	2.744.068	06	3.506.747	06
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	5.767.505	33	6.553.772	39	9.291.240	08
630	05	Cari Transferler	409.240	60	459.355	93	617.594	36
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	21.375	52	11.702	84	53.246	34
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	98.256	13	52.701	58	53.792	62
630	13	Amortisman Giderleri	165.807	63	265.889	46	5.760.967	35
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.840.597	90	734.796	62	710.412	20
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.470.736	48	3.116.195	04	6.039.981	95
630	99	Diğer Giderler	0	03	20.408	86	0	26
GİDERLER TOPLAMI (A)			33.109.454	42	34.691.133	72	51.704.452	15

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.278.729	52	2.001.845	37	2.168.596	32
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	47.728.080	41	50.636.092	14	57.435.852	84
600	05	Diğer Gelirler	3.047.497	61	2.115.038	40	1.863.240	50
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	17.111	08	49.099	50	38.710	03
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
GELİRLER TOPLAMI (B)			53.071.418	62	54.805.075	41	61.506.399	69
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			19.961.964	20	20.113.941	69	9.801.947	54

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>