



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADYAMAN 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

TABLO VE GRAFİKLER LİSTESİ.....	1
ADİYAMAN ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....	2
MALİ BİLGİLER.....	2
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	5
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	6
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
DENETİMİN GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	7
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	8

TABLO VE GRAFİKLER LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Ödenekleri ve Gerçekleşmeleri

Tablo 2: Bütçe Gelir ve Giderlerinin Karşılaştırılması

Tablo 3: Gerçekleşen Bütçe Giderleri Dağılımı

Tablo 4: Gerçekleşen Bütçe Gelirleri Dağılımı

Grafik 1: Bütçe Gelir ve Giderleri

Grafik 2: Giderlerinin Oransal Dağılımları

Grafik 3: Gelir Türlerinin Oransal Dağılımları

ADIYAMAN ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Adıyaman Üniversitesi 1 Mart 2006 tarih ve 5467 sayılı Kanun ile kurulmuştur. Gaziantep Üniversitesine bağlı olarak 27.06.1987 tarihinde kurulan Eğitim Fakültesi ve 2003 yılında Adıyaman Mesleki ve Teknik Eğitim Fakültesi, 15.12.1997 tarihinde kurulmuş olan Besni Meslek Yüksekokulu, 1988 yılında kurulmuş olan Gölbaşı Meslek Yüksekokulu ile İnönü Üniversitesine bağlı olarak 12.08.1998 tarihinde kurulan Fen-Edebiyat Fakültesi, 1983 yılında kurulmuş olan Adıyaman Meslek Yüksekokulu ve 2 Kasım 1996 tarihinde kurulan Sağlık Yüksekokulu ile Harran Üniversitesine bağlı olarak 16.10.1997 tarihinde kurulan Kahta Meslek Yüksekokulu 17 Mart 2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren kanunla Adıyaman Üniversitesine bağlanmıştır.

Adıyaman Üniversitesi özel bütçeli bir kuruluş olup, merkezi yönetim kapsamında yer almaktadır.

MALİ BİLGİLER

Üniversitenin 2012 yılı bütçe rakamları aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Buna göre bütçe gelirlerinin çok büyük bölümünü Hazine Yardımı oluşturmaktadır. 2012 yılında bütçe gideri 95.046.702,00 TL, bütçe geliri 90.642.423,30 TL olarak gerçekleşmiştir.

Üniversitenin mali yapısı ile ilgili olarak son beş yıllık dönemdeki bütçe ödenekleri ve bunların gerçekleşme durumları Tablo 1’de gösterilmiştir. Buna göre son beş yıllık dönemde bütçe gideri tahminlerinden fazla harcama yapılmamıştır.

Tablo: 1 Bütçe Ödenekleri ve Gerçekleşmeleri

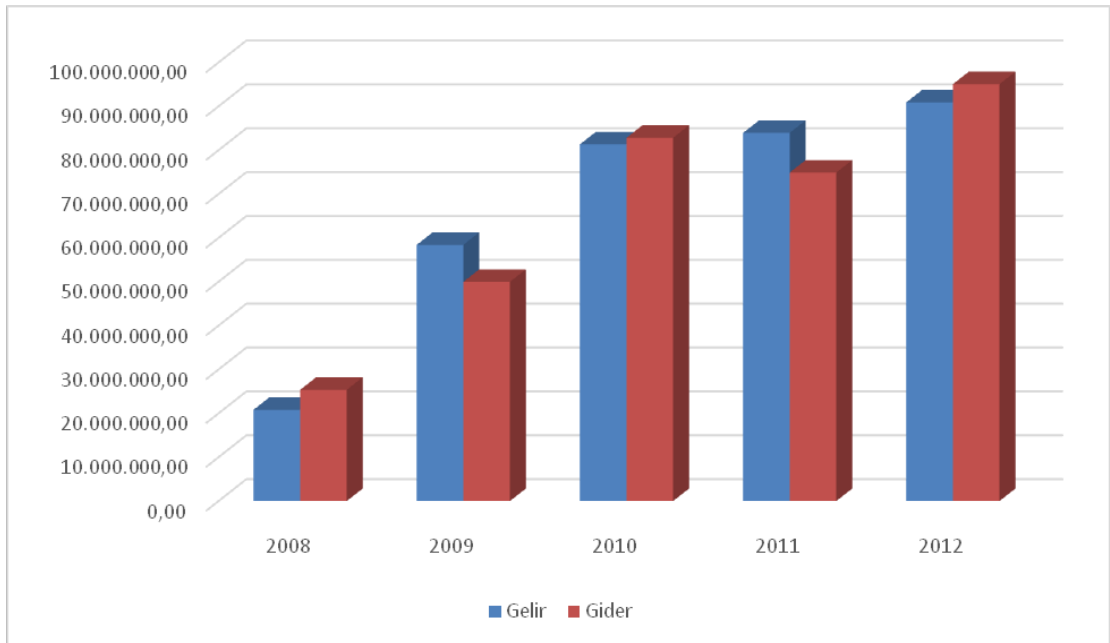
Yıl	Net Bütçe Ödeneği	Ödenen Bütçe Gideri	Bütçe Gideri Farkı
2008	27.779.945,00	25.360.692,10	2.419.252,90
2009	51.803.091,00	49.970.902,18	1.832.188,82
2010	88.690.032,25	82.823.141,37	5.866.890,88
2011	86.208.565,18	74.891.805,51	11.316.759,67
2012	110.837.695,54	95.046.702,50	15.790.993,04

Gerçekleşen bütçe giderlerine göre gerçekleşen bütçe gelirlerinin kıyaslaması Tablo 2’de yapılmıştır. Buna göre, son beş yıllık dönemin üçünde bütçe gelirlerinden fazla harcama yapılmış olup, bütçe açığı oluşmuştur.

Tablo: 2 Bütçe Gelir ve Giderlerinin Karşılaştırılması

Yıl	Gelir	Gider	Fark
2008	20.806.269,00	25.360.692,10	-4.554.423,10
2009	58.407.447,00	49.970.902,18	8.436.544,82
2010	81.321.277,00	82.823.141,37	-1.501.864,37
2011	83.930.157,49	74.891.805,51	9.038.351,98
2012	90.895.192,33	95.046.702,50	-4.151.510,17

Bütçe gelir ve giderlerinin seyri Grafik 1’de gösterilmiştir.

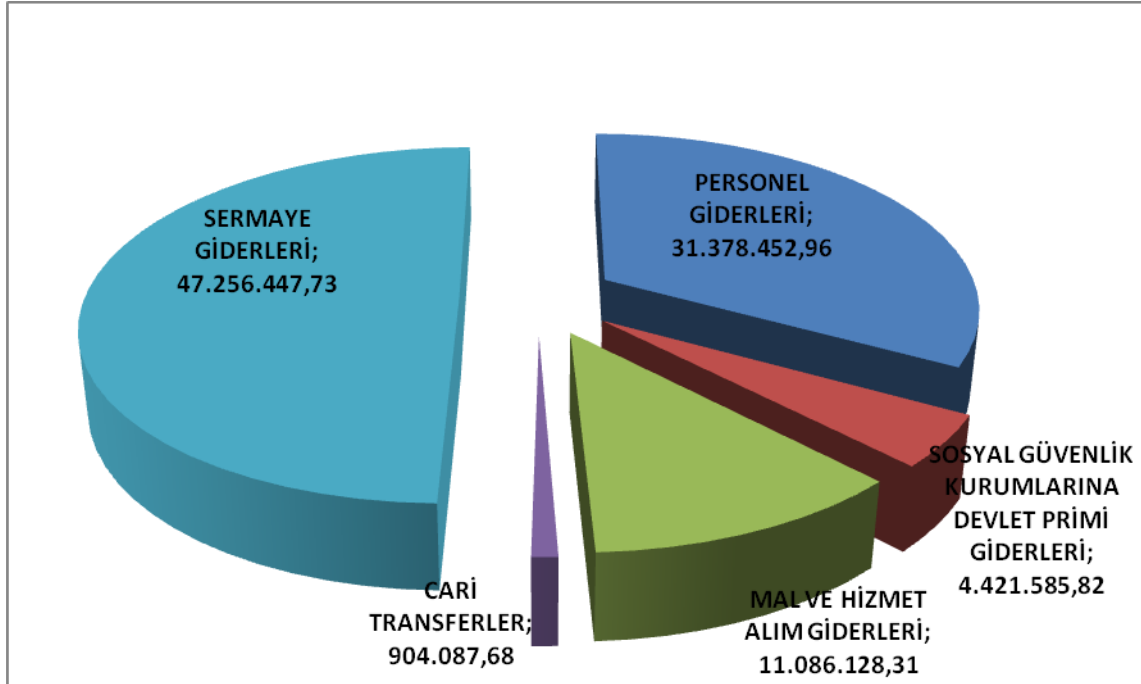
Grafik: 1 Bütçe Gelir ve Giderleri

2012 yılında gerçekleşen bütçe giderlerinin ekonomik kod itibariyle dağılımı Tablo 3’te gösterildiği şekilde olup bunların oransal olarak dağılımları Grafik 2’de gösterilmiştir.

Tablo: 3 Gerçekleşen Bütçe Giderleri Dağılımı (2012)

Harcama Alanı	Toplam Rakam
Personel giderleri	31.378.452,96
Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri	4.421.585,82
Mal ve hizmet alım giderleri	11.086.128,31

Faiz giderleri	0,00
Cari transferler	904.087,68
Sermaye giderleri	47.256.447,73
TOPLAM	95.046.702,50

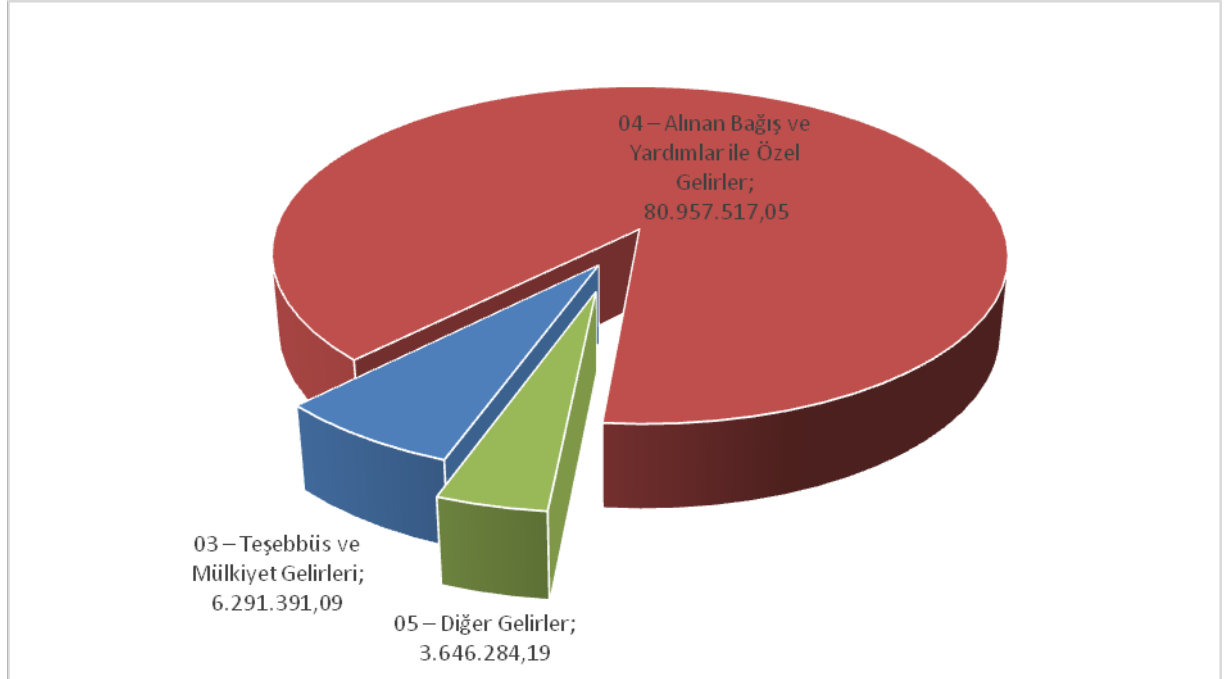
Grafik: 2 Giderlerinin Oransal Dağılımları (2012)

2012 yılında gerçekleşen bütçe gelirlerinin gelir türleri itibariyle dağılımları Tablo 4'te gösterilmekte olup, bunların oransal dağılımları Grafik 3'te gösterilmiştir.

Tablo: 4 Gerçekleşen Bütçe Gelirleri Dağılımı (2012)

Gelir Alanı	Toplam Rakam
Vergi Gelirleri	
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.291.391,09
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	80.957.517,05
Diğer Gelirler	3.646.284,19
Sermaye Gelirleri	0
Toplam (1)	90.895.192,33
Ret ve İadeler	
Vergi Gelirleri	0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	252.769,03

Diğer Gelirler	0
Toplam (2)	252.769,03

Grafik: 3 Gelir Türlerinin Oransal Dağılımları (2012)

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

“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) Birleştirilmiş veriler defteri.
- b) Geçici ve kesin mizan.
- c) Bilanço.
- ç) Belgeler;
 - 1) Kasa sayım tutanağı,
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

d)10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Adıyaman Üniversitesi 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi yukarıda sayılan defter, tablo ve belgelerden “birleştirilmiş veriler defteri ve bilanço” dışındaki belgeler ile söz konusu Yönetmelik’in 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 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; 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.

Adıyaman Üniversitesine bağlı olarak faaliyet göstermekte olan Döner Sermaye İşletmesinin 2012 hesabının denetim kapsamına alınıp alınmaması denetimin planlama aşamasında değerlendirilmiş olup; işletme giderlerinin 2011 yılı sonu itibarıyla 306.995,49 TL olarak tespit edilmesi ve plan aşamasında belirlenen “önemlilik seviyesinin” altında kalması, dolayısıyla risk seviyesinin düşük olması; bunun yanında Üniversiteye bağlı Tıp Fakültesi Uygulama Hastanelerinin işletmesinin afilyasyon uygulaması doğrultusunda Sağlık Bakanlığına devredilmesinden ötürü döner sermaye gelirlerinin düşük düzeylerde kalması sebepleriyle denetim dışında bırakılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

1) Kurumun 2012 geçici ve kesin mizanlarının incelenmesinde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç bakiyesi ile 102-Bankalar Hesabının alacak bakiyesinin birbirini tutmadığı görülmüştür.

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

2) Adıyaman Üniversitesi demirbaş ve tüketim malzemesi ambarlarının çalışan personel ve ayniyat için uygun koşullara sahip olmadığı, demirbaş eşya ve mefruşatı gösteren dayanıklı taşınırlar listelerinin bazılarının asılı olması gereken yerde olmadığı, asılı olanların bazılarının fiili durumla uyuşmadığı, bazı demirbaş ve mefruşatın numaralandırılmadığı, ambarlarda yapılan fiili sayımlar sonucunda bir takım ayniyatın kayıtlarda bulunmadığı, kayıtlarda bulunan bir takım ayniyatın ambarlarda olmadığı, taşınır kayıtları için kullanılan sistemin anlık durumu yansıtmakta yetersiz olduğu görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Adıyaman Üniversitesinin 2012 yılına ilişkin alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 102, 103, 150, 255 no’lu hesap alanları 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.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1) Adıyaman Üniversitesi ile Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O arasında düzenlenen protokol gereğince Kuruma ait bazı giderlerin Banka tarafından karşılandığı tespit edilmiştir.

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

2) Yapılmakta olan yatırımlar ile ilgili olarak alınan teminat mektuplarından bazılarının teminat konusu taahhütler yerine getirilmeden vadesinin dolduğu, teminat mektuplarının vadelerinin uzatılmadığı ve teminat vasfını yitirdiği tespit edilmiştir.

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