



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ**  
**2016 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## 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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	7



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	102.020,00	20.814.261,46	0	122.834.261,46	112.190.818,18	91

**Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	102.020.000,00	111.456.076,46	109

**Tablo 3: 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)**

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	108.587.704,82	101.342.690,77	7.245.014,05

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu ve gelir 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 GÖRÜŞÜ**

Gümüşhane Üniversitesinin 2016 yılına ilişkin 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: Veritabanı Abonelik Hizmeti Alımlarında Haklar Hesabının Kullanılmaması**

Üniversite muhasebe kayıtları ve bunlara dayanak teşkil eden belgelerin incelenmesi sonucunda, ulusal ve uluslararası yayın kullanma ve yararlanma hakkı veren veri tabanı üyelik hizmet alımları dolayısıyla yapılan ödemelerin bilanço hesaplarında izlenmek yerine doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 194 üncü maddesinde, “*Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir. Bu sebeple uluslararası yayın erişim hakkı sağlayan veritabanı abonelikleri için yapılan ödemelerin 260 Haklar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Üniversite tarafından veritabanı abonelik hizmetleri karşılığı olarak 2016 yılı içerisinde ödenen 76.936,80 TL’ nin tamamı 260 Haklar hesabında izlenmek yerine 630 Giderler hesabında izlenmesi sonucu mali tablolarda 76.936,80 TL tutarında hata oluşmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemizce, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 194' üncü maddesine göre, Üniversitemiz tarafından uluslararası yayın erişim hakkı sağlayan veritabanı abonelikleri için yapılan ödemeler 2017 yılından itibaren 630 Giderler hesabı yerine 260 Haklar Hesabına borç olarak kaydedilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında veritabanı abonelik ödemelerinin 2017 yılından itibaren 260- Haklar hesabında izleneceği belirtilmişse de 2017 yılında yapılan kayıtların 2016 dönem sonu tablolarına ilişkin düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU 31.12.2016**

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
<b>1</b>	<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>32.594.873,93</b>	<b>3</b>	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>1.804.632,15</b>
<b>12</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>24.624.930,26</b>	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	26.728,27
102	Banka Hesabı	3.911.198,06	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	102.191,62
104	Proje Özel Hesabı	296.577,51	333	Emanetler Hesabı	954.555,67
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	8.052,67	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	693.275,48
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	24.402.772,96	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	22.980,42
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	26.467,63	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	49,41
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	195.689,67	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	4.851,28
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	252.763,04	430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	105.984,16
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.400.796,73	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.762.817,14
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	2.100.555,66	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	17.041,72
<b>2</b>	<b>Duran Varlıklar</b>	<b>628.113.729,03</b>	<b>5</b>	<b>Öz Kaynaklar</b>	<b>656.018.127,79</b>

T.C. Sayıştay Başkanlığı

220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.977,05	500	Net Değer Hesabı	536.371.052,20
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	956,27	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	112.402.061,54
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	100.000,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	7.245.014,05
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-100.000,00			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	454.888.208,36			
252	Binalar Hesabı	86.438.826,17			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	9.731.172,63			
254	Taşıtlar Hesabı	2.213.812,68			
255	Demirbaşlar Hesabı	19.976.801,74			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-27.337.333,37			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	66.901.387,08			
260	Haklar Hesabı	309.787,96			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-309.787,96			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	182.985,98			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-182.777,91			
<b>BORÇ TOPLAMI :</b>		<b>660.708.602,96</b>		<b>ALACAK TOPLAMI :</b>	<b>660.708.602,96</b>

**Bilanço Dipnotları**

910	Teminat Mektupları Hesabı	8.582.827,52
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	8.582.827,52
920	Gider Taahhütleri Hesabı	22.225.302,41

921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	22.225.302,41
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.603.358,98
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	1.603.358,98
962	Bilimsel Projeler Hesabı	386.725,33
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	386.725,33
998	Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	4.991.745,46
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	4.991.745,46

## GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ

## 2014-2015-2016 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	36.263.699,71	44.930.432,53	51.150.133,64
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	4.901.749,49	5.386.210,87	6.111.260,67
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	12.393.136,13	14.541.856,59	16.822.976,34
630	5	Cari Transferler	914.332,11	1.079.737,66	1.063.281,23
630	7	Sermaye Transferleri			
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	180.073,99	47.871,30	50.949,91
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	655,42		3.544,45

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	13	Amortisman Giderleri	752.989,13	882.427,81	23.961.280,62
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.549.551,62	1.269.128,95	2.037.460,98
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	7.115,82	16.980,39	7.593,67
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid		48.271,9	
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	250.497,62	101.595,32	102.905,65
630	99	Diğer Giderler	330,14	0,24	31.303,61
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>57.214.131,18</b>	<b>68.304.513,57</b>	<b>101.342.690,77</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
			TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.579.602,70	8.220.592,34	8.611.494,84
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	74.858.086,56	85.172.415,31	95.997.038,81
600	05	Diğer Gelirler	3.185.418,87	4.015.643,68	3.914.803,81
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	173.175,02	39.384,16	64.367,36
600	25	Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Ol Var El Edilen Gel		26.533,27	
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>85.796.283,15</b>	<b>97.474.568,76</b>	<b>108.587.704,82</b>

<b>FAALİYET SONUCU [B-A]</b>	<b>28.582.151,97</b>	<b>29.170.055,19</b>	<b>7.245.014,05</b>
------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------



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>