



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

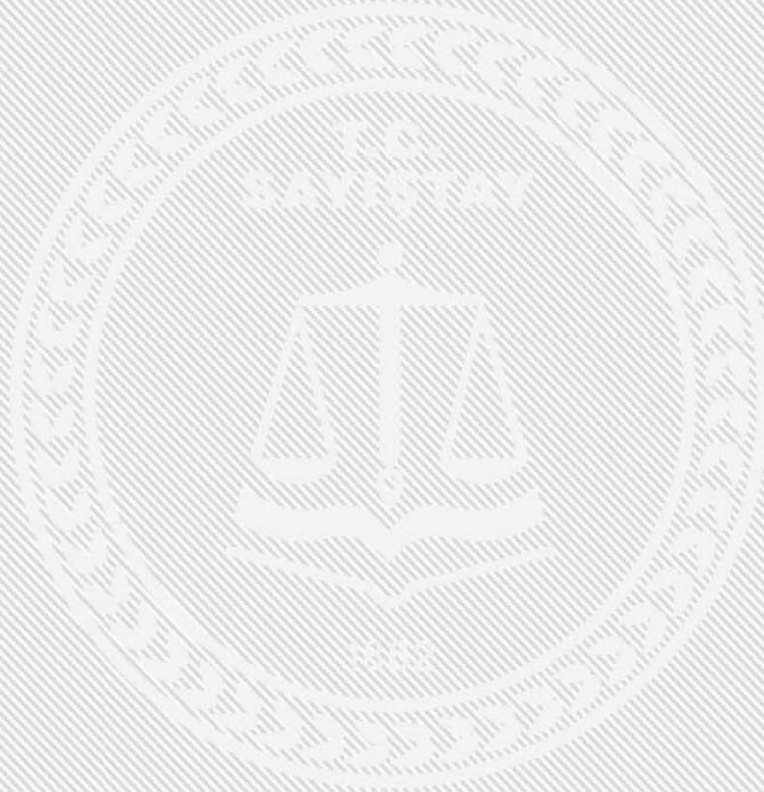
KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	12

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



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.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırklareli Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Kırklareli 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 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 73.869.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 7.263.744,42 - TL ekleme yapılmış ve 595.500,00 - TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 80.537.244,42 TL olmuştur. Bu tutarın 72.358.297,99 -TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %89,85 dir.

Bütçede 73.869.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 58.572.450,03TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %79,29 olmuştur.

Kırklareli Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	73.869.000,00	80.537.244,42	72.358.297,99	%89,85

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	73.869.000,00	58.572.450,03	%79,29

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 54.171.314,33-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 80.994.208,62-TL olduğu görülmüştür.

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 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

Kırklareli Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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: 252 Binalar Hesabında Kayıtlı Tutar İçin Amortisman Ayrılmaması

Kurum yevmiye defteri üzerinden amortisman ayırma işlemleri incelendiğinde 252-Binalar hesabı için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Konuya ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.185,186/a-1) ve 2008-1 sayılı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin ilgili maddelerinde amortisman ve tükenme paylarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Buna göre; ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle binaların değerleri üzerinden amortisman ve tükenme paylarının muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

20130999999 Nolu yevmiyede 252- Binalar hesabında kayıtlı tutar (27.438.281,01) ile daha sonra 2014 yılında düzeltmelerle birlikte kayda alınan 30.194.090,75 TL olmak üzere toplam 57.632.371,76 TL üzerinden her yıl için %2 oranında amortisman ayrılarak (57.632.371,76 TL * %2=) 1.152.647,44 TL 257- Birikmiş Amortismanlar hesabına kaydedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Bilindiği üzere kurum hesaplarımız Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanıp Genel ve Özel Bütçeli İdarelerin muhasebe birimlerinin kullanıma sunulan Say2000i sistemi üzerinde tutulmaktadır. Kurumumuzda kayıtlı limit üstü duran varlıklara ilişkin amortisman hesaplamaları Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 2008-1 Sayılı Merkezi Yönetim Genel Tebliğinin ilgili maddelerine uygun olarak sistem tarafından yılsonu işlemleri menüsündeki amortisman butonuna basılmak suretiyle otomatik olarak hesaplanmaktadır. Ancak 2014 yılsonu işlemlerinin yapılması sırasında sistemsel bir hata sonucu 2014 yılına ilişkin olarak Limit Üstü Maddi Duran Varlıklar hesabı grubunda yer alan binalar hesabındaki kayıtlı tutar için amortisman hesaplaması yapılmadığı görülmüştür. Denetim raporunuzda da belirtilen hususlara uygun olarak ilgili yıl ve hesaplara ilişkin amortisman hesapları manuel olarak yapılmış olup muhasebe kayıtları oluşturulmuştur. Bundan böylede her yıl düzenli olarak kontrol edilerek yapılması sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2014 yılına ilişkin olarak Limit Üstü Maddi Duran Varlıklar hesabı grubunda yer alan binalar hesabındaki kayıtlı tutar için amortisman hesaplaması yapılmadığı, denetim raporunda belirtilen hususlara uygun olarak ilgili yıl ve hesaplara ilişkin amortisman hesapları manuel olarak yapıp muhasebe kayıtlarının oluşturulduğu belirtilmiştir. Oysa amortisman hesaplarının kullanılmasında Merkezi Yönetim Muhasebe yönetmeliğine uygun olarak hareket edilmesi gerekmektedir. Bu nedenle 2014 yılı amortisman hesapları doğru bilgi içermemiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇO TABLOSU			
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	45.359.014,50	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.332.775,68
10 HAZIR DEĞERLER	5.483.247,58	32 FAALİYET BORÇLARI	6.880.104,19
102 BANKA HESABI	5.393.584,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.880.104,19
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	6.460,79	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.186.689,29
104 PROJE ÖZEL HESABI	96.124,37	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	164.923,47
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI	1.021.765,82
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.265.982,20
12 FAALİYET ALACAKLARI	36.281.049,94	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.264.660,22
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	36.134.055,09	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.225,59
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	146.994,85	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	96,39
14 DİĞER ALACAKLAR	15.395,03	5 ÖZ KAYNAKLAR	135.669.068,57
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	15.395,03	50 NET DEĞER	16.861.771,99
15 STOKLAR	1.832.639,39	500 NET DEĞER HESABI	16.861.771,99
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.832.639,39	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	91.984.402,29
16 ÖN ÖDEMELER	1.746.682,56	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	91.984.402,29
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	26.822.894,29
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	26.822.894,29
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.746.682,56		
164 AKREDİTİFLER HESABI	0,00		
2 DURAN VARLIKLAR	99.642.829,75		
22 FAALİYET ALACAKLAR	291.978,04		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	291.978,04		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	5.000,00		
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-5.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	98.777.660,43		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	6.996.637,64		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3.534.348,96		
252 BİNALAR HESABI	57.849.841,38		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	4.284.805,22		

T.C. Sayıştay Başkanlığı

HESABI			
254 TAŞITLAR HESABI	972.105,87		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	11.033.636,26		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	12.271.385,25		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	26.377.670,35		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	570.491,52		
260 HAKLAR HESABI	889.010,80		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	-318.519,28		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.699,76		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	91.964,67		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLARI H (-)	-89.264,91		
AKTİF TOPLAMI	145.001.844,25	PASİF TOPLAMI	145.001.844,25

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ 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	23.192.071	78	26.351.300	62	32.666.373	46
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.294.958	38	3.849.343	66	4.790.047	87
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	5.644.397	38	7.925.930	89	9.385.602	23
630	04	Faiz Giderleri						
630	05	Cari Transferler	849.366	55	1.076.406	19	978.634	68
630	07	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	31.824	11	25.062	47	28.849	64
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			20.387	97	6.920	17
630	13	Amortisman Giderleri	342.069	73	2.007.698	26	2.610.422	17
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.854.748	98	267.647	01	1.913.130	47
630	20	Silinen Alacaklardan			829	54	64.677	86

		Kaynaklanan Gid.						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.111.943	69	1.583.012	15	1.689.423	07
630	99	Diğer Giderler	105.569	12	195.079	19	37.232	71
GİDERLER TOPLAMI (A)			37.426.949	72	43.302.697	95	54.171.314	33

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri						
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.060.748	85	4.863.081	39	6.228.791	14
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	57.362.788	81	64.242.898	63	71.464.245	86
600	05	Diğer Gelirler	2.801.446	02	2.493.245	87	3.275.293	26
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	28.433	92	58.185	79	25.878	36
GELİRLER TOPLAMI (B)			66.253.417	60	71.657.411	68	80.994.208	62

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)	28.826.467	88	28.354.713	73	26.822.894	29
--------------------------------------	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

**KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	12
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	12
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	13
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
7.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 5.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 703.856,84 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 1.262.626,84 TL, gider toplamı 745.529,52 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 517.087,32 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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 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.

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

Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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: Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 İnci Madde Hükmüne Uyarlı Olmaması

Döner sermaye gelirlerinden bilimsel araştırma projelerine aktarılacak oran konusunda 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunundaki hükümlere yönelik düzenlenen Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin ilgili maddeleri Kanun hükümleri ile uyuşmamaktadır.

Konuyla ilgili ilk düzenleme:

4/11/1981 tarih ve 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunun “Araştırma Fonu” ile ilgili 58 inci maddesinde

“b-Araştırma Fonu

Üniversitelerde Yükseköğretim Kurulu kararı ile rektörlüğe bağlı o üniversitede mevcut tüm döner sermayelerin gelirlerinden araştırma fonu kurulabilir-Bu fonun gelirleri şunlardır-

(1) Yukarıdaki esaslara göre her yıl döner sermayeden aktarılacak meblağ,

(2) Öğretim üyelerinin dolaylı veya doğrudan katkısı olmadan elde edilen döner sermaye gelirlerinin tamamı,

(3) Üniversite bütçesine konulan araştırma ödenekleri,

(4) Yıl sonunda Fondan artan meblağ,

(5) Yapılacak bağış ve yardımlar ve diğer gelirler-

Fonun kullanımı ve yönetimi ile ilgili esaslar, Yükseköğretim Kurulunca tespit edilir-Fonun muhasebe usulleri ve diğer mali hususlarda, Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Fonu Usul ve Esasları uygulanır.” Denilmek suretiyle yapılmıştır.

İkinci düzenleme:

20.6.2001 tarih ve 4684 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda;

“ 4.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesinin başlığında yer alan "ve araştırma fonu" ibaresi metinden çıkarılmış; (a) fıkrasının dördüncü bendinde yer alan "araştırma fonu" ibaresi "bilimsel araştırma projeleri" şeklinde değiştirilmiş ve (b) fıkrası yürürlükten kaldırılarak maddeye aşağıdaki bentler eklenmiştir.

Üniversitelerde araştırma projelerinin finansmanında kullanılmak üzere; üniversite döner sermaye işletmelerinden, öğretim üyelerinin doğrudan veya dolaylı katkısı olup olmadığına bakılmaksızın elde edilen her türlü gayri safi hasılatın yüzde 10'undan az olmamak üzere, üniversite yönetim kurulunun belirleyeceği orandaki tutar, döner sermaye saymanınca tahsilatı takip eden ayın ilk haftası içinde Bütçe Dairesi Başkanlığı hesabına yatırılır. Suresi içinde yatırılmayan tutarların tahsilinde, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır.” Denilmiştir.

Üçüncü Düzenleme

10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 11 maddesinde;

“Yükseköğretim kurumunun döner sermaye işletmelerinden, öğretim üyelerinin doğrudan veya dolaylı katkısı olup olmadığına bakılmaksızın, elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olmamak üzere, yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirleyeceği oranda aktarılacak tutarlar,”

Bilimsel Araştırma Projelerinin geliri olarak sayılmıştır.

Dördüncü Düzenleme:

03.04.2003 Tarih ve 4835 sayılı 2003 Malî Yılı Katma Bütçeli İdareler Bütçe Kanununda konuyla ilgili;

“4.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesinin (a) bendine 20.6.2001 tarihli ve 4684 sayılı Kanunla eklenen beşinci fıkrada belirtilen "% 10" oranı "% 5" olarak, "ilk haftası içinde" ibaresi "20'sine kadar" şeklinde uygulanır.” Denilmiştir.

Son düzenlemelerle birlikte 4/11/1981 tarih ve 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu 58/b maddesinin ikinci fıkrasında;

“ Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın en az yüzde 5'i, üniversite bünyesinde yürütülen bilimsel araştırma projelerinin finansmanı için kullanılır. Bu tutar döner sermaye muhasebe birimince, tahsilatı takip eden ayın yirmisine kadar ilgili yükseköğretim kurumu hesabına yatırılır. Yatırılan bu tutarlar, yükseköğretim kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilir. Kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine konulan ödenekler, gelir gerçekleştirmelerine göre kullanılır. Suresi içinde yatırılmayan tutarların tahsilinde 6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanır. (1)” denilmektedir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin “Özel ödenek” başlıklı 11/a maddesinde

“a) Yükseköğretim kurumunun döner sermaye işletmelerinden, öğretim üyelerinin

doğrudan veya dolaylı katkısı olup olmadığına bakılmaksızın, elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olmamak üzere, Yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirleyeceği oranda aktarılacak tutarlar," da sayılmıştır.

Bu tutarların Maliye Bakanlığınca ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine bir yandan özel gelir, diğer yandan açılacak tertiplere özel ödenek kaydedilmek suretiyle bilimsel araştırma projelerinin finansmanında kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki kanun hükmünde Döner sermaye gelirlerinden bilimsel araştırma projelerine aktarılacak oranın en az %5 olduğu, Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin ilgili maddesinde de döner sermaye işletmelerinden elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olamayacağı belirtilmiştir. Kanun hükmünde de anlaşılacağı üzere yönetmeliğin ilgili hükmündeki oran %5 olarak değiştirilmesi gerekmektedir. Yönetmelik hükümleri Kanuna aykırı olamayacağından Yönetmeliğin Kanun hükmü ile uyumlu hale getirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız tarafından 2014 yılında Üniversitemizde gerçekleştirilen denetim doğrultusunda hazırlanan 2014 Yılı Denetim Raporunda Döner Sermaye İşletmesi denetim bulgusu olarak yer alan "Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci madde hükmüne uyarlı olmaması" hususunda tarafınızca belirtilen; 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununda Döner Sermaye gelirlerinden bilimsel araştırma projelerine aktarılacak oranın en az %5 olduğu, Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin ilgili maddesinde de döner sermaye işletmelerinde elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olamayacağı belirtilmiştir. Kanun hükmünde de anlaşılacağı üzere yönetmeliğin ilgili hükmündeki oran %5 olarak değiştirilmesi gerekmektedir. Yönetmelik hükümleri Kanuna aykırı olamayacağından Yönetmeliğin Kanun hükmü ile uyumlu hale getirilmesi gerektiği değerlendirmesinin doğruluğuna katılmakta olup, ilgili Yönetmeliğin Kanun hükmü ile uyumlu hale getirilmesine kurumumuzun yetkisinin bulunmadığı hususunu bilgilerinize arz ederim." Denilmektedir.

Sonuç olarak Denetim bulgusunda belirtilen hususlar ile Kamu İdaresinin cevabı birlikte değerlendirildiğinde, her ne kadar yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde bilimsel araştırma projelerine en az %5 oranında kaynak aktarılması mevzuata uygun görülse de son Yasal düzenlemeden sonra Yönetmelikte Yasaya uyarlı yeni bir

düzenleme yapılmadığı anlaşılmıştır. Bu durumda önceki Yasal düzenlemeye istinaden çıkarılan Yönetmelikle belirlenen ve halen yürürlükte bulunan %10 oranının geçerli olması ve tüm üniversitelerin BAP'ne %10 kaynak aktarması gerekmektedir. Bu nedenle uygulamadaki tereddütün ortadan kaldırılması için son Yasal düzenlemeye paralel olarak Yönetmelikle bir asgari oran belirlenmesi gerektiği anlaşılmış olup bu durum mevzuat değişikliğini gerektirdiğinden konunun TBMM nin bilgisine sunulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

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

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ		
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU		
AKTİF		(TL)
1	DÖNEN VARLIKLAR	703.856,84
10	HAZIR DEĞERLER	685.288,28
102	BANKALAR HESABI	685.288,28
12	TİCARİ ALACAKLAR	8.384,00
120	ALICILAR HESABI	8.384,00
13	DİĞER ALACAKLAR	599,37
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	599,37
15	STOKLAR	3.378,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.378,00
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	6.207,19
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	6.207,19
AKTİF TOPLAMI		703.856,84

PASİF		(TL)
3		82.123,19
33	DİĞER BORÇLAR	5,02
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	5,02
34	ALINAN AVANSLAR	2.654,00
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	2.654,00
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	79.464,17
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	78.659,17
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	805,00
5	ÖZ KAYNAKLAR	621.733,65
500	SERMAYE HESABI	5.000,00
501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-5.000,00

57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	104.646,33
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	104.646,33
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	517.087,32
590	DÖNEM NET KARI HESABI	517.087,32
	PASİF TOPLAMI	703.856,84

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2014	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	1.299.660,19	263.359,87
1- Yurt İçi Satışlar	1.299.660,19	263.359,87
2- Yurt Dışı Satışlar	0	0
3- Diğer Gelirler	0	0
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	40.785,29	0
1- Satıştan İadeler (-)	40.785,29	0
2- Satış İskontoları (-)	0	0
3- Diğer İndirimler (-)	0	0
C- NET SATIŞLAR	1.258.874,90	263.359,87
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	57.242,00	3.055,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0	0
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0	0
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	57.242,00	3.055,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0	0
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	1.201.632,90	260.304,87
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	640.157,72	243.622,52
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0	0
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	640.157,72	243.622,52
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	561.475,18	16.682,35
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	3.711,94	0
1- Faiz Gelirleri	3.361,25	0

2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	0
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0	0
4- Kambiyo Karları	45,69	0
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0	0
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	305	0
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	605,3	0
1- Karşılık Giderleri (-)	0	0
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0	0
3- Kambiyo Zararları (-)	605,3	0
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	0
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0	0
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	564.581,82	16.682,35
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0	0
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0	0
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0	0
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	47.494,50	0
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0	0
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0	0
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	47.494,50	0
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	517.087,32	16.682,35
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0	0
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	517.087,32	16.682,35

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>