



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**AKDENİZ 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***

<b>AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>2</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>2</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİMİN GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>4</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR.....</b>	<b>4</b>



## AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Akdeniz Üniversitesi, 28/03/1983 tarih ve 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun 29'uncu maddesiyle kurulmuştur.

Akdeniz Üniversitesinin temelleri, 1973 yılında Ankara Üniversitesine bağlı olarak kurulan Antalya Tıp Fakültesine dayanmaktadır. Akdeniz Üniversitesi 20 Temmuz 1982'de, Antalya, Burdur ve Isparta illerindeki yükseköğretim kurumlarını da kapsayacak şekilde 2 fakülte ve 3 meslek yüksekokulu ile kurulmuş, 1992 yılında Antalya dışındaki birimlerini Süleyman Demirel Üniversitesine devretmiştir. Aynı yıl Akdeniz Üniversitesinde var olan 3 fakülteye 6 fakülte daha eklenerek fakülte sayısı 9'a yükseltilmiştir. Bu fakültelerden Burdur Veterinerlik Fakültesi, 2006 yılında Burdur'da kurulan Mehmet Akif Ersoy Üniversitesine devredilmiştir.

Yeni kurulan fakültelerle birlikte, toplam fakülte sayısı 12'den 15'ye çıkmıştır.

Akdeniz Üniversitesi bünyesinde lisans düzeyindeki yüksekokulların sayısı 4'den 6'ya, iki yıllık ön lisans eğitimi veren yüksekokul sayısı 11'den 13'e, yüksek lisans ve doktora eğitim-öğretimi veren enstitü sayısı 4'den 5'e çıkmıştır.

Akdeniz Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, Kanun'a ekli II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)de yer almaktadır. Akdeniz Üniversitesi kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur.

Akdeniz Üniversitesi bütçesinin 2011-2012 yıllarına ilişkin gelir ve giderleri ana kalemler itibariyle aşağıdaki gibidir.

	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b><i>BÜTÇE GİDERLERİ</i></b>	<b>260.760.643,76</b>	<b>272.417.716,63</b>
PERSONEL GİDERLERİ	108.959.643,04	129.733.837,11
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	21.089.288,15	24.083.356,96
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	27.652.340,21	38.094.899,47
CARİ TRANSFERLER	34.327.102,31	4.378.534,94
SERMAYE GİDERLERİ	61.582.270,05	76.127.088,15
SERMAYE TRANSFERLERİ	7.150.000,00	0,00
<b><i>BÜTÇE GELİRLERİ</i></b>	<b>251.933.727,47</b>	<b>256.766.044,87</b>
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	19.205.755,85	19.924.897,05
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	221.357.131,65	222.717.442,88
DIĞER GELİRLER	11.370.839,97	14.123.704,94

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "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, mali tablo ve belgelerden; "Yevmiye defteri, Büyük Defter, Geçici ve Kesin Mizan, Kasa Sayım Tutanağı, Banka Mevcudu Tespit Tutanağı, Alınan Çekler Sayım Tutanağı, Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı, Teminat Mektupları Sayım Tutanağı, Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal Cetveli, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu" denetime sunulmuştur.

Denetimler sunulan defter, tablo ve belgeler ile bahse konu Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Akdeniz Üniversitesi yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali 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 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, yürütülen 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

## **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Akdeniz Üniversitesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının Akdeniz Üniversitesinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Akdeniz Üniversitesinin 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, Akdeniz Üniversitesinin 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

Üniversite taşınmaz kayıtlarının incelenmesi ve varlıkların kontrol edilmesi sonucunda, Kuruma ait taşınmazların bir bölümünün kayıtlara alınmadığı, cins tashihlerinin yapılmadığı, bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarına Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak alınmadığı, Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenen yatırımlardan geçici kabulü yapılanların bazılarının ilgili varlık hesaplarına aktarılmadığı, söz konusu hesapta izlenenler dışında önceden edinilen taşınmazların envanter ve değer tespiti işlemlerinin yapılmadığı, muhasebe kayıtlarına alınmadığı, konsolide edilen kayıtlarla ilgili icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

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

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Akdeniz Üniversitesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlara ilişkin 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**

1) 237 sayılı Taşıt Kanunu'nun 10'uncu maddesinde, genel bütçeye dahil idareler, katma bütçeli idareler ve döner sermayeler dışında kalan kurum ve kuruluşlar tarafından taşıt edinilebilmesi, edinilecek taşıtın cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı gösterilmek suretiyle önceden alınmış Bakanlar Kurulu Kararı'na bağlı kılındığı, ilgili maddede belirtilen araçlar dışında hibe dahil her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli taşıt edinilemeyeceği belirtildiği halde Üniversite tarafından söz konusu izin alınmadığı ve yabancı menşeli araç edinildiği, öte yandan bu aracın Üniversite taşınır kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

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

2) Akdeniz Üniversitesi Strateji Daire Başkanlığı adına T.C. Ziraat Bankası Üçkapılar Şubesinde açtırılan ...nolu hesapta yer alan mevduatın vadeli hesapta değerlendirilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve söz konusu hesapta bulunan mevduatın içinde bulunulan döneme ait giderlerin ödenmesini geciktirmeyecek şekilde değerlendirilmesini teminen komisyon kurulmasının planlandığı, kaynakların Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde etkin ve verimli bir şekilde kullanılmasının sağlanması hususunda ilgili birimlerin uyarıldığı ifade edilmektedir.

3) Akdeniz Üniversitesi Strateji Daire Başkanlığınca Bilimsel Araştırma Projeleri için T.C. Ziraat Bankasında açtırılan ...nolu hesapta yer alan mevduatın vadeli hesapta değerlendirilmediği görülmüştür.



Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve söz konusu hesapta bulunan mevduatın içinde bulunulan döneme ait giderlerin ödenmesini geciktirmeyecek şekilde değerlendirilmesini teminen komisyon kurulmasının planlandığı, kaynakların Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğı hükümleri çerçevesinde etkin ve verimli bir şekilde kullanılmasının sağlanması hususunda ilgili birimlerin uyarıldığı ifade edilmektedir.