



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ADANA BİLİM VE TEKNOLOJİ  
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 .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	EKLER.....	5

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

Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Adana Bilim ve Teknoloji 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 kanunu ile verilen toplam ödeneği 41.018.000- TL dir. Yıl içerisinde 10.762.043,06- TL aktarma/ekleme yapılmış ve 919.000- TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 50.861.043,06- TL olmuştur. Bu tutarın 26.989.133,56- TL’si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %53 tür.

Bütçede 41.018.000-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 27.833.487,95- TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %67 olmuştur.

Faaliyet Sonuçları tablosundaki gelir toplamı 49.414.570,15- TL, gider toplamı 23.754.407,02- TL'dir.

Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

<b>2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ</b>				
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Başlangıç Ödeneği</b>	<b>Toplam Ödenek</b>	<b>Toplam Harcanan</b>	<b>Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )</b>
PERSONEL GİDERLERİ	7.975.000	10.131.598,50	9.882.478,82	98
SOSYAL GÜV. KUR. DEVLET PİRİM GİDERİ	1.333.000	1.658.400	1.614.636,76	97

MAL VE HİZMET ALIM GIDERLERİ	5.120.000	10.569.440,81	8.245.286,82	78
CARI TRANSFERLER	340.000	340.000	316.800	93
SERMAYE GIDERLERİ	26.250.000	27.989.000	6.757.327,41	24
SERMAYE TRANSFERLER	0	172.603,75	172.603,75	100

<b>2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b>			
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı(%)</b>
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	17.000	839.892,83	4.940
ALINAN BAĞIŞ VE YARD. İLE MER. YÖN. BÜTÇESİNDEN AL. YARDIMLAR	40.966.000	26.852.847,58	65
DIĞER GELİRLER	35.000	140.747,54	402

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 yürütölüp 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**

Adana Bilim ve Teknoloji 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. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

ADANA BİLİM VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	936.104	39	5.467.031	08	9.882.478	82
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	139.998	42	877.801	91	1.614.636	76
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	1.868.443	10	5.236.044	40	6.856.084	59
630	05	Cari Transferler	177.200	00	197.474	78	316.800	00
630	07	Sermaye Transferleri					172.603	75
630	11	Değer Ve Miktar Deęişimleri Giderleri						
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler					8.181	55
630	13	Amortisman Giderleri	269.736	80	1.188.620	65	2.495.361	34
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	677.855	58	80.113	24	1.560.594	51
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.158.969	29	2.523.999	35	809.905	63
630	99	Diğer Giderler			0	03	37.760	07
<b>GİDERLER TOPLAMI (B)</b>			<b>5.228.307</b>	<b>58</b>	<b>15.571.085</b>	<b>44</b>	<b>23.754.407</b>	<b>02</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.150	00	99.820	19	635.419	50
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	10.769.000	00	35.452.897	84	48.263.319	51
600	05	Diğer Gelirler	31.495	68	21.788	29	515.831	14
600	11	Değer ve Miktar Deęişim Gelirleri						
<b>GELİRLER TOPLAMI (A)</b>			<b>10.803.645</b>	<b>68</b>	<b>35.574.506</b>	<b>32</b>	<b>49.414.570</b>	<b>15</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>			<b>5.575.338</b>	<b>10</b>	<b>20.003.420</b>	<b>88</b>	<b>25.660.163</b>	<b>13</b>



## ADANA BİLİM VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 39.5

Yıl : 2014

AKTİF HESAPLAR	(TL)	PASİF HESAPLAR	(TL)
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>37.223.451,73</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.211.039,17</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>9.998.046,45</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>169.334,15</b>
102 BANKA HESABI	9.998.046,45	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	169.334,15
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>765.541,70</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>25.910.000,00</b>	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	14.195,99
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	25.910.000,00	333 EMANETLER HESABI	751.345,71
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>276.163,32</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	243.714,97
<b>15 STOKLAR</b>	<b>789.472,93</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	31.313,40
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	789.472,93	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.134,95
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>525.932,35</b>	<b>5 OZ KAYNAKLAR</b>	<b>51.974.049,00</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>735.126,89</b>
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI	735.126,89
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	525.932,35	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>25.578.758,98</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>15.961.636,44</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	25.578.758,98
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>15.961.636,44</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>25.660.163,13</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.550.686,10	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	25.660.163,13
254 TAŞITLAR HESABI	1.093.205,33		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	7.271.463,80		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.953.718,79		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>53.185.088,17</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>53.185.088,17</b>

<b>NAZIM HESAPLAR</b>		<b>NAZIM HESAPLAR</b>	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	<b>917.541,75</b>	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	<b>917.541,75</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>54.102.629,92</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>54.102.629,92</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>