



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NIĞDE 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	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	EKLER.....	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Niğde Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Niğde Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne 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 97.697.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 16.263.161,36 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 113.960.161,36 TL olmuştur. Bu tutarın 99.249.298,79 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 87 dir.

Bütçede 97.697.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 102.154.479,78 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 104 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcama	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
	97.697.000,00	113.960.161,36	99.249.298,79	87

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	97.697.000,00	102.154.479,78	105

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 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.

1. Birleştirilmiş veriler defteri.
2. Geçici ve kesin mizan.
3. Bilanço.
4. Kasa sayım tutanağı,
5. Banka mevcudu tespit tutanağı,
6. Alınan çekler sayım tutanağı,
7. Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
8. Teminat mektupları sayım tutanağı,
9. Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
10. Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
11. Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
12. Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
13. 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 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

Niğde 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

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.47	Adı : NİĞDE ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2014	
		N Yılı 2014	N Yılı 2014
AKTİF HESAPLAR			
1 DÖNEN VARLIKLAR		38.681.628,97	3.550.708,67
10 HAZIR DEĞERLER		19.615.406,55	7.222,36
102 BANKA HESABI		18.689.251,69	7.222,36
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	
104 PROJE ÖZEL HESABI		926.154,86	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	
12 FAALİYET ALACAKLARI		14.563.278,38	2.728.889,61
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		14.563.278,38	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.294.757,44	90.826,78
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.294.757,44	
15 STOKLAR		226.958,80	2.638.062,83
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		226.958,80	
16 ÖN ÖDEMELER		2.981.227,80	814.596,70
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00	811.398,39
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00	3.194,83
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.576.824,61	
164 AKREDİTİFLER HESABI		404.403,19	3,48
2 DURAN VARLIKLAR		273.703.507,35	308.834.427,65
22 FAALİYET ALACAKLARI		352.166,00	203.929.092,70
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		352.166,00	203.929.092,70
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		271.139.847,80	80.572.940,08
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		16.238.945,94	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		0,00	
252 BİNALAR HESABI		241.227.202,74	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		18.247.513,90	
254 TAŞITLAR HESABI		1.483.501,03	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		20.898.005,15	
257 BİRKİMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-33.390.135,95	
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		6.434.814,99	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		2.233.887,30	24.332.394,87
260 HAKLAR HESABI		2.655.911,24	
268 BİRKİMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-422.023,94	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-22.393,75	24.332.394,87
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		806.841,02	
299 BİRKİMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-829.234,77	
AKTİF TOPLAMI		312.385.136,32	312.385.136,32
Bilanço Dipnotları :			
03/03/2015 12:36			

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.47	Adı : NİĞDE ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2014
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904	ÖDENEKLER HESABI	0,00
905	ÖDENEKLI GIDERLER HESABI	0,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.773.186,38
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.773.186,38
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	21.309.236,30
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	21.309.236,30
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.246.436,64
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.246.436,64

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>