



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Şırnak 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 49.609.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 26.821.096,00 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 206.212,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 76.223.884,00 TL olmuştur. Bu tutarın 68.580.198,00 TL harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 90'dır.

Bütçede 49.609.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 47.209.636,32 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 95 olmuştur.

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

Tablo 1 – 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	49.609.000,00	76.223.884,00	68.580.198,00	90

Tablo 2 – 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	49.609.000,00	47.209.636,32	95

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 55.929.229,82TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 27.488.138,79TL 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.

- 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,
- 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

Şırnak 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İç Kontrol Sistemi Oluşturma Sürecinin Tamamlanmaması

Kurumda, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrolün Amacı" başlıklı 56'ncı maddesinde: Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesinin, kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesinin, her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesinin, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesinin, varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasının iç kontrolün amacı olduğu belirtilmektedir.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; İç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden,

Kurum Strateji Geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin (Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarını) yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlamasından, sorumludur.

Kurumun İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının hazırlandığı ancak 2014 yılı sonu itibarıyla eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmaların tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kurumda iç kontrol standartlarının hayata geçirilmemesi sonucu; Kurumda yürütülen/yürütülmesi gereken iç kontrol faaliyetleri iç kontrol standartlarına uygun şekilde yürütülmemekte, iç kontrol sistemi istenen seviyeye ulaşamayarak 5018 sayılı yasanın "iç

kontrolün amacı” başlıklı 56'ncı maddesinde belirtilen amaçları yerine getirememektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2009 yılında eğitim öğretime başlayan Şırnak Üniversitesi 25.01.2012 yılında 3. yılının bitiminde çok yeni bir Üniversite olmasına rağmen İç Kontrol Uyum Eylem Planını hazırlayıp, yürürlüğe koymuştur. Gerçekleştirilmeyen eylemlerin küçük bir kısmı kalmıştır ve en önemli sebebi yeni bir Üniversite olduğumuz için sürekli gelişmekte ve yeni bölümler açmaktayız. Bu yeni açılan bölümlerde doğal olarak geriden başladıkları için tüm eylemler bitirilememiştir. Ayrıca; 12.03.2014 tarih ve 1388 sayılı üst yöneticiden alınan onayda eylemlerin tamamlanma tarihi 31.12.2015 olarak değiştirilmiştir. 2015 yılı içinde birimlerimiz tarafından gerçekleştirilmeyen eylemlerin üzerinde titizlikle durulacak olup, tüm eylemlerimiz gerçekleştirilecek, ayrıca iç kontrol sistemi ve işleyişi düzenli ve sürekli olarak izlenip geliştirilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir.

Şırnak Üniversitesi, kamu idaresi olarak 5018 sayılı Kanun ve bu Kanunla getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlü olup, mevzuat hükümlerinin öngördüğü biçimde Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planını revize ederek uygulanmasına yönelik yeni bir takvim belirlemeli ve eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmalara başlayarak kısa zamanda tamamlamalıdır.

BULGU 2: 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması

Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için kullanılan nazım hesaplardan 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim kurumları detaylı hesap plana göre üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, her biri için ayrılan ödenek tutarlarının proje bazında açılan alt hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların, izlenmesi için 962 ve 963 nolu nazım hesapların kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonra söz konusu Bilimsel Araştırma Projeleri hesabından yapılacak bir harcama da 962-Bilimsel Projeler Hesabı ile 963-Bilimsel Projeler Karşılığı Nazım Hesapları çalıştırılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir.

Araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için kullanılan nazım hesaplardan 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları çalıştırılmalıdır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI	7.291.603,95
AKTİF	1	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI	167.468,13
AKTİF	1	10	106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.082.250,00
AKTİF	1	12	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.039,98
AKTİF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	333.560,66
AKTİF	1	16	160	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00
AKTİF	1	16	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	17.548.486,10
AKTİF	1	16	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	16.863,45
AKTİF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.734.698,35
AKTİF	2	25	252	BİNALAR HESABI	27.389.097,36
AKTİF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.973.604,19
AKTİF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI	1.132.620,39
AKTİF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	9.144.003,12
AKTİF	2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7.608.274,96

AKTIF	2	25	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		43.625.859,52
AKTIF	2	26	260	HAKLAR HESABI		626.305,82
AKTIF	2	26	264	ÖZEL MALİYETLER HESABI		315.296,00
AKTIF	2	26	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-34.768,60
AKTIF	2	29	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		74.822,48
AKTIF	2	29	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-74.822,48
NAZIM	9	90	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00
NAZIM	9	90	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00
NAZIM	9	90	902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00
NAZIM	9	90	903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00
NAZIM	9	90	904	ÖDENEKLER HESABI		0,00
NAZIM	9	90	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI		0,00
NAZIM	9	90	906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		16.863,45
NAZIM	9	90	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		16.863,45
NAZIM	9	91	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		1.244.865,95
NAZIM	9	91	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		1.244.865,95
NAZIM	9	92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		77.214.635,63
NAZIM	9	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		77.214.635,63
NAZIM	9	94	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		1.835,05
NAZIM	9	94	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLERİ HESABI		1.835,05
PASIF	3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		71.293,50
PASIF	3	33	333	EMANETLER HESABI		2.471.409,11

PASIF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			247.401,55
PASIF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			0,00
PASIF	3	36	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES			0,00
PASIF	5	50	500	NET DEĞER HESABI			8.441.191,56
PASIF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			78.068.326,71
PASIF	5	59	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			28.441.091,03
AKTİF TOPLAM: 117.740.713,46							
PASİF TOPLAM: 117.740.713,46							

ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	11.290.076	74	13.772.348	62	16.930.198	80
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	1.413.092	35	1.755.810	72	2.193.632	21
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	3.380.296	18	4.591.063	29	5.177.461	36
630	5	Cari Transferler	461.439	33	394.648	67	496.855	68
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	7.698	02	23.142	85	22.557	34
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	19.301	62	11.921	64	46.630	04
630	13	Amortisman Giderleri	3.076.086	92	582.966	58	428.028	66
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	621.257	78	342.973	13	560.465	99
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.530.678	61	2.901.930	62	1.486.108	55

630	99	Diğer Giderler	1	63	20.556	25	146.200	16
GİDERLER TOPLAMI (A)			22.799.929	18	24.397.362	37	27.488.138	79
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ						
	Kod.1							
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.190.755	53	1.504.297	53	1.809.006	28
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	39.688.629	49	46.204.682	78	51.017.327	21
600	05	Diğer Gelirler	512.992	47	2.582.945	53	3.073.012	80
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	6.981	18	58.722	43	29.883	53
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	19.301	62				
GELİRLER TOPLAMI (B)			41.380.057	05	50.350.648	27	55.929.229	82
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			18.580.127	87	25.953.285	90	28.441.091	03

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>