



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**OSMANİYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

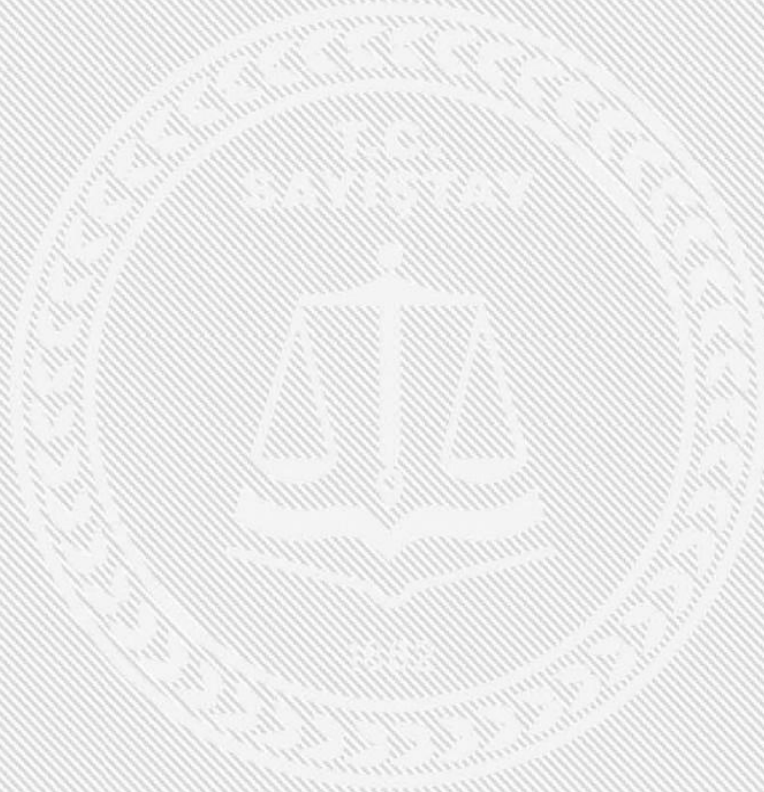
İÇERİK

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	13
OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	28

**OSMANIYE KORKUT ATA
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.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Osmaniye Korkut Ata 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.

Osmaniye Korkut Ata 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 59.372.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde likitten aktarmalarla 3.222.909,82 TL, Kurum içi aktarmalarla 1.024.374,00 (Fonksiyon ve Ekonomik Kodlar arasında eklenip, düşülme),Yedek Ödenekten Aktarmalarla 2.084.000,00 TL eklenerek oluşan 64.678.909,82 TL kullanılabilir ödeneğin 63.242.157,54 TL.si yılı içerisinde harcanmış, kalan 1.436.752,28 TL ödenek yıl sonunda iptal edilmiş harcama % 98 oranında gerçekleşmiştir.

Bütçede 59.372.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 70.484.989,59 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 118,66 olmuştur.

Osmaniye Korkut Ata 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	59.372.000,00	64.678.909,82	63.242.57,54	98

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	59.372.000	70.484.989,59	118,66

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 52.867.499,66-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 64.440.519,78-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 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

Osmaniye Korkut Ata 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: Bazı Duran Varlık Hesap Gruplarında Kayıtlı Amortisman Tabi Varlıklar İçin Ayrılması Gereken Amortisman Tutarlarından Daha Düşük Miktarda Amortisman Ayrılması

Kurum amortisman ayırma kayıtlarının incelenmesinde 253- Tesis, makine ve cihazlar, 254- Taşıtlar ve 255- Demirbaşlar hesap gruplarında kayıtlı amortisman tabi varlıklar için ayrılması gereken amortisman tutarlarından daha düşük miktarda amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Konuya ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.185,186/a-1) ve 2008-1 sayılı Genel 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.

2014 yılı dönem başında 253, 254 ve 255 hesap gruplarında kayıtlı amortisman tabi varlıkların amortisman tabi değerleri aşağıda gösterildiği gibidir.

Hesap No	Borç toplamı
253	11.143.288,28
254	1.608.326,48
255	8.087.105,46

Kurum yevmiye defteri kayıtlarından 2014 yılında adı geçen hesaplar için toplam 135.872,78 TL TL amortisman ayrıldığı anlaşılmaktadır.

10.01.2008 tarihli 26752 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nde belirlenen oranlara göre belirtilen hesap grupları için hesaplanması gereken amortisman tutarları ise ana hesap bazında aşağıda gösterilmiştir.

Hesap Kodu	(%20Dikkate alındığında)Ayrılması Gereken Amortisman Tutarı
253	2.228.657,66
254	321.665,30
255	1.617.421,09

Toplam	4.167.744,05
--------	--------------

Sonuç olarak 2014 yılı içinde 253,254 ve 255 hesap grupları için toplam ayrılması gereken amortisman tutarı 4.167.744,05 TL iken ayrılan amortisman tutarı 135.872,78 TL'dir. Ayrılması gereken tutarla ayrılan tutar arasındaki (4.167.744,05 -135.872,78=) fark 4.031.871,27 TL ilgili amortisman hesaplarında gösterilmemesi mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini engellemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuzun 2014 yılı amortisman ayırma kayıtlarının incelenmesinde, 253- Tesis, makine ve cihazlar, 254- Taşıtlar ve 255- Demirbaşlar hesap gruplarında kayıtlı amortisman tabi varlıklar için ayrılması gereken amortisman tutarlarından daha düşük miktarda amortisman ayrıldığı belirtilen Bulgu 1'deki, hususa iştirak edilmiş olup;

253- Tesis, makine ve cihazlar, 254- Taşıtlar ve 255- Demirbaşlar hesap gruplarında kayıtlı değerler üzerinden 2015 yılı Mayıs ayı itibariyle amortisman ve tükenme payları ayrılarak muhasebe kayıtlarına yansıtılmış, Tablo Ek-1 de gösterilmiştir.

Bundan böyle, Kurumuz tarafından Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.185,186/a-1) ve 2008-1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin ilgili maddelerinde belirtilen amortisman ve tükenme paylarına ilişkin mevzuat hükümleri dikkate alınarak, kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle 253- Tesis, makine ve cihazlar, 254- Taşıtlar ve 255- Demirbaşlar hesap gruplarında kayıtlı değerler üzerinden amortisman ve tükenme paylarının muhasebe kayıtlarına alınması hususunda gereken titizlik gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; 2015 yılı mayıs ayı itibariyle amortisman ve tükenme paylarının ayrılarak muhasebe kayıtlarına yansıtıldığı bildirilmiştir. Ancak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca 2014 yılı hesap ve işlemleri açısından ilgili yıl hesabına kayıt edilmeyen amortisman ve tükenme payları mali tablolarda hataya neden olmuştur.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU	
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR	28.031.133,55
10 HAZİR DEĞERLER	11.043.514,24
100 KASA HESABI	0,00
102 BANKA HESABI	11.456.246,25
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-560.648,12
104 PROJE ÖZEL HESABI	147.916,11
12 FAALİYET ALACAKLARI	13.788.848,74
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	13.603.413,49
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	91.250,00
14 DİĞER ALACAKLAR	61.254,05
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	61.254,05
15 STOKLAR	2.072.162,47
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.072.162,47
16 ÖN ÖDEMELER	1.065.354,05
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	171.708.047,52
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.959,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.959,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	170.957.301,91
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	62.852.655,88
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.421.977,97
252 BİNALAR HESABI	73.999.386,49
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.056.922,18
254 TAŞITLAR HESABI	787.664,65
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	10.566.313,54
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-13.449.780,66
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	27.722.161,86
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	635.269,03
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	112.517,58
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	112.517,58
AKTİF TOPLAMI	199.739.181,07

PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		8.888.213,97
32 FAALİYET BORÇLARI		1.754.929,85
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.754.929,85
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		6.452.557,51
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		331.971,59
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		676.984,08
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		671.650,20
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		4.938,24
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		395,64
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		3.742,53
397 SAYIM FAZLALARI HESABI		3.742,53
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		197.323,46
43 DİĞER BORÇLAR		197.323,46
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		197.323,46
5 ÖZ KAYNAKLAR		190.653.643,64
50 NET DEĞER		93.413.575,50
500 NET DEĞER HESABI		93.413.575,50
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		85.667.048,02
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		85.667.048,02
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		11.573.020,12
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		11.573.020,12
PASİF TOPLAMI		199.739.181,07

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2012-2014 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	15.797.985	35	18.975.353	41	22.984.639	23
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.385.516	70	2.837.100	55	3.538.764	02
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.196.781	82	6.879.275	28	6.802.931	21
630	04	Faiz Giderleri						
630	05	Cari Transferler	863.815	27	850.916	59	1.229.122	03
630	07	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	72.351	42	32.094	59	114	47
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	43.039	15	42.302	29	97.911	94
630	13	Amortisman Giderleri	3.793	18	119.541	63	14.465.070	43
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	476.655	36	2.867.799	37	2.247.025	04
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	133.930	00	2.342.226	46	1.427.053	39
630	99	Diğer Giderler	0	02	66.662	16	74.867	90

GİDERLER TOPLAMI (A)	25.973.868	27	35.013.272	33	52.867.499	66
-----------------------------	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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	3.457.990	49	3.544.027	06	4.040.253	54
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	45.385.402	59	50.127.575	17	59.067.242	84
600	05	Diğer Gelirler	502.232	92	1.620.163	27	1.332.948	25
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	74.271	15	35.307	90	75	15
GELİRLER TOPLAMI (B)			49.419.897	15	55.327.073	40	64.440.519	78

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	23.402.989	73	20.313.801	07	11.573.020	12
--------------------------------------	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

**OSMANİYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	13
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	16
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
7.	EKLER.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Osmaniye Korkut Ata 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 100,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 158.258,55 TL’dir. Döner sermaye (satışlar ve diğer)gelir toplamı 276.508,11TL, gider toplamı 273.413,96 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 3.094,15 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 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

Osmaniye Korkut Ata 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: 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. Süresi 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; "Üniversitemizin 2014 yılı belgelerin incelenmesinde, bulgu 1’de belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup;

4/11/1981 tarih ve 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58/b maddesinin ikinci fıkrasında; Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın en az yüzde 5’i, üniversite bünyesinde yürütülen bilimsel araştırma projelerinin finansmanında kullanılacağı, Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin 11/a maddesinde ise 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 tutarların, bilimsel araştırma projelerinin finansmanında kullanılacağı belirtilmiş, Üniversitemiz de Kanun hükmünü esas alarak döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın en az yüzde 5’i oranı uygulanmıştır.

Kurumumuz tarafından, Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmelik ile 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci madde

hükümlerinin uyarlı hale getirilmesi hususu konusunda mevzuat düzenleme imkânı bulunmamaktadır." 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

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		
Aktif		2014 YILI (TL)
1 DÖNER VARLIKLAR		130.860,21
10 HAZIR DEĞERLER		106.635,00
102 BANKALAR HESABI		106.635,00
13 DİĞER ALACAKLAR		655,3
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI		655,3
15 STOKLAR		23.569,91
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		23.569,91
2 DURAN VARLIKLAR		27.398,34
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		23.315,34
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		8.953,99
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		14.361,35
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		4.083,00
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		4.083,00
AKTİF TOPLAMI		158.258,55

PASİF	2014 YILI (TL)
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.746,06
33 DİĞER BORÇLAR	668
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	668
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	15.078,06
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	10.648,26
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	4.429,80
5 ÖZ KAYNAKLAR	142.512,49
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	100
500 SERMAYE HESABI	100
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	20.297,73
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	20.297,73
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	122.114,76
590 DÖNEM NET KARI HESABI	122.114,76
PASİF TOPLAMI	158.258,55

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU		
	2014 (TL)	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	268.061,46	0,00
1- Yurt içi Satışlar	268.061,46	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	0,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	268.061,46	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	29.630,02	0,00
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	29.630,02	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	238.431,44	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	243.783,94	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	243.783,94	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-5.352,50	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	8.446,65	0,00

6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	8.446,65	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	3.094,15	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	3.094,15	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.094,15	0,00

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>

**OSMANİYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ**

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	28
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. GENEL DEĞERLENDİRME	30
6. DENETİM BULGULARI.....	31

1. ÖZET

Bu rapor, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin(OKÜ) performans denetimi değerlendirmelerini içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin yukarıda yer alan dokümanları çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda herhangi bir bulguya rastlanılmamıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetimden elde edilen bilgi, belge çerçevesinde, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin 2014 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen süreler ve tanımlamalara uygun hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun genel olarak mevzuata uygun olduğu, stratejik planının kurumun ilk stratejik planı olduğu da dikkate alındığında, kurum performans yönetimi sistemi bakımından olumlu yönde değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir

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>