



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRK ALMAN 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.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Türk Alman 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 29.598.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 1.634.000,00 TL ekleme yapılmış ve 423.000,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 30.809.000 TL olmuştur. Bu tutarın 8.758.355,69 TL harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı %28,43'tür.

Bütçede 29.598.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 20.719.991,62 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı %70 olmuştur.

Türk Alman 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	29.598.000,00	30.809.000,00	8.758.355,69	28

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	29.598.000,00	20.719.991,62	70

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 32.699.980,27 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 8.647.365,72 TL'dir.

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.

- 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 yürütölen 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

Türk-Alman 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurumda İç Denetim Biriminin Oluşturulmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda iç denetim, iç kontrol sisteminin bir unsuru olarak düzenlenmiştir. Bu Kanun'un 63' üncü maddesinde "İç denetim", 64' üncü "İç denetçinin görevleri" düzenlenmiştir. Ayrıca İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslarda iç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır. Kurumlarda iç denetim birimi oluşturulmadan iç kontrol sisteminin, olması gerektiği şekilde işlerlik kazanması mümkün değildir.

Kuruma 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas olunmuş ancak hiç bir atama yapılmamıştır.

Mevzuatın öngördüğü şekilde, boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılması, iç denetim biriminin oluşturulması ve iç denetim faaliyetlerine başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Devlet Personel Başkanlığı'nca 2014 yılında verilen atama izninin yetersiz olması nedeniyle İç Denetçi ataması yapılamamıştır. Ancak 2015 yılı içinde 1 adet İç Denetçi atamasının yapılması planlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta,2015 yılı içinde 1 adet İç Denetçi ataması yapılmasının planlandığı belirtilmiştir.

Bulguda da belirtildiği üzere İç Denetim Birimi iç Kontrolün önemli bir unsurudur. Bu nedenle bu birimin oluşturulması için idarece gerekli çalışmaların ivedi olarak yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TÜRK-ALMAN ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP	TÜRÜ	2012	2013	2014
630		GİDERLER HESABI (A)	3.498.279,06	5.490.036,44	8.647.365,72
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	1.732.081,62	2.676.786,21	4.070.025,62
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	250.705,32	408.008,10	639.744,64
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	673.725,34	1.133.457,07	1.926.223,59
630	5	Cari Transferler	54.367,14	117.987,42	256.288,91
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			276.842,29
630	13	Amortisman Giderleri	347.080,29	1.048.115,58	1.114.706,45
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	56.351,17	103.912,05	17.117,23
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	383.968,12	1.770,00	346.416,75
630	99	Diğer Giderler	0,06	0,01	0,24
600		GELİRLER HESABI (B)	18.142.292,06	24.379.724,42	32.699.980,27
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.631,60	33.100,70	110.952,54
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	17.834.000,00	23.390.945,47	30.592.746,29
600	5	Diğer Gelirler	298.660,46	955.678,25	1.996.281,44
FAALİYET SONUCU (B-A)			14.644.013,00	18.889.687,98	24.052.614,55

TÜRK-ALMAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR	50.566.561,19	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	465.363,18
10 HAZİR DEĞERLER	25.832.439,54	32 FAALİYET BORÇLARI	187.211,57
100 KASA HESABI	5.970,61	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	187.211,57
102 BANKA HESABI	25.826.468,93		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0		
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	205.346,83
		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	22.151,92
12 FAALİYET ALACAKLARI	24.376.400,00	333 EMANETLER HESABI	183.194,91
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	24.376.400,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	72.804,78
		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	68.010,11
		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	4.262,00
14 DİĞER ALACAKLAR	0	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	532,67

140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0		
15 STOKLAR	131.688,29	5 ÖZ KAYNAKLAR	67.212.567,75
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	131.688,29	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	43.159.953,20
16 ÖN ÖDEMELER	226.033,36	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	43.159.953,20
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0		
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	226.033,36	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	24.052.614,55
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	24.052.614,55
2 DURAN VARLIKLAR	17.111.369,74		
22 FAALİYET ALACAKLARI	0		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17.111.369,74		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	524.368,70		
252 BİNALAR HESABI	4.335.747,72		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	370.184,97		
254 TAŞITLAR HESABI	305.089,41		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.219.516,40		

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.343.537,46		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	11.700.000,00		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		
260 HAKLAR HESABI	450.270,05		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-450.270,05		
AKTİF TOPLAMI	67.677.930,93	PASİF TOPLAMI	67.677.930,93

Bilanço Dipnotları	
904 ÖDENEKLER HESABI	0
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	914.829,00
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	914.829,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	169.780,62
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	169.780,62
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	183.120,85
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	183.120,85

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>