



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN
ÜNİVERSİTESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	11

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	4
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Ağrı İbrahim Çeçen 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 Yönetmelik'in 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 57.798.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 15.324.570,00 TL aktarma yapılmış. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 73.122.570,00 TL olmuştur. Bu tutarın 66.850.700,00 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %91.42 dir.

Bütçede 57.798.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 59.073.230,56 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %102,20 olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre ;Gelirler toplamı :68.146.811,69TL, Giderler Toplamı 48.225.258,95 TL olup Faaliyet Sonuçları 19.921.552,74 TL olarak gerçekleşmiştir.

Ağrı İbrahim Çeçen 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 (%)
	57.798.000,00	73.122.570,00	66.850.700,00	91.42

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
	57.798.000,00	59.073.230,56	102,20

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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
- 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

Ağrı İbrahim Çeçen 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 Mevzuatı Gereklilerinin Yerine Getirilmemesi

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinde, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklilerinin tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Maliye Bakanlığınca düzenlenen "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"da, iç 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 sorumludur. Strateji

Geliştirme Dairesi Başkanlığı ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden sorumludur.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinde 10.12.2014 tarihli Rektörlük oluru ile başlatılan çalışmalar sonucu Üniversitenin 2014 yılı ikinci altı aylık dönemine ait kamu iç kontrol standartları Uyum Eylem Planı hazırlıkları için birimlere yazı yazılarak Uyum Eylem Planı hazırlanmasına başlanmıştır. Ancak denetim yapılan tarih itibari ile birimlerden henüz cevap gelmediği ifade edilmiştir.

Yapılan denetimlerde görüleceği üzere İdarenin Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının gereklerine yeteri kadar uymadığı tespit edilmiştir. Ayrıca Kurum personeli tarafından konunun bilinmediği ve benimsenmediği gözlenmiştir. 2014 yılı içerisinde bu kapsamda herhangi bir eğitim faaliyeti de yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Genelge doğrultusunda 15.07. 2014 tarih ve sayılı Rektörlük Oluru ile revize edilen Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı doğrultusunda iç kontrol sisteminin oluşturulması çalışmaları devam etmektedir. Söz konusu eylem planı ve 2014 Haziran-Aralık dönemine ilişkin öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçlarını gösteren Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı İzleme Raporu hazırlanarak 22.04. 2015 ve 6859 sayılı Rektörlük Onayı ile 29.04. 2015 tarihinde Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Üniversitemizde münhal bulunan iç denetçi kadrosuna atama yapılabilmesi için Devlet Personel Başkanlığı'na ait internet sitesinde "İç Denetçi Alım İlanı" başvurusu yapılmış ve 28/04/2015 ile tarihi itibariyle yayımlanmıştır.

Ayrıca 27-28.04.2015 tarihinde Üniversitemiz yönetici ve personellerine İç kontrol eğitimi verilmiş olup yönetici ve personellerde İç Kontrolle ilgili farkındalığın oluşması sağlanmıştır. 2015 yılı iç kontrol eylem planı hazırlanmış, iç kontrol izleme ve değerlendirme komisyonu kurulmuştur. İzleyen dönemlerde Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum çalışmaları belirlenen süreçlere uygun olarak devam edecektir.

Sonuç olarak Kurum cevabından görüleceği üzere iç kontrol mevzuatına göre yapılması gereken eylem ve işlemlere başlanılmış olup tamamlanamadığı anlaşılmıştır. Önümüzdeki yıl denetimlerinde sürecin izlenmesi uygun olacaktır.

Öneri:

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinin, Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının uygulanmasına yönelik takvimi belirleyerek, eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmaları en kısa zamanda tamamlaması önerilir.

BULGU 2: 104 Proje Özel Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

104-Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile yürütülen projelere ilişkin banka bakiyelerinin birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 23, 24 ve 25'inci maddelerinde 104-Proje Özel Hesabının niteliği ve hesabın işleyişi ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. Anılan Yönetmelik'teki hükümlerde belirtildiği üzere yürütülen projelere ilişkin banka hesap bakiyeleri ile 104-Proje Özel Hesabında kayıtlı tutarların birbirine eşit olması gerekmektedir. 31.12.2014 tarihi itibarıyla Kurum mizanında 104-Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar 111.402,71 TL olmasına karşın, banka bakiyesi 109.040,82 TL aradaki fark ise (111.402,71 TL - 109.040,82 TL) 2.361,88 TL'dir. 104-Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması nedeniyle mali tablolarda 2.361,88 TL hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Erasmus hesaplarında kullanılan 104 banka hesabı 106 gönderme emirlerindeki tutarsızlık Döviz değerlendirme işlemlerini avans verildiği tarihinden sonra yapılması ve avans alınan hesapla kapatılan avans hesabındaki farklılık olmasından dolayı verilen avansların kapatılmamasından kaynaklanmaktadır. Bu hesaplarla ilgili hatalar Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda düzeltilmiş olup 2015 yılı itibarıyla tutarsızlık ortadan kalkmıştır.

Öneri:

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde öngörüldüğü üzere 104 Proje Özel Hesabı ile banka bakiyelerinin eşit olacak şekilde güncellenmesi önerilir.

BULGU 3: Yapımı Tamamlanan Binalar, Spor Tesisleri ve Altyapı Yatırımlarının İlgili Hesaplara Aktarılmaması

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesine ait yapımı tamamlanan bina, spor tesisleri ve alt yapı yatırımlarının ilgili hesaplara aktarılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde,

258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için,

251-Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı; herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kamu idarelerine ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için,

252-Binalar hesabı, kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılır, denilmektedir.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi hesaplarının incelenmesi sırasında, 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen yapılmakta olan maddi duran varlıkların, yapım işlerinin tamamlanmasına rağmen, 251-Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı ve 252-Binalar hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlar (yapımı tamamlanan binalar, spor tesisleri ve altyapı yatırımları) Üniversite muhasebe kayıtlarına alınmış olup, ilgili hesaplara aktarılmıştır.

Öneri:

258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen ve yapımı tamamlanan maddi duran varlıkların, kapsamına göre, 251- Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı ve 252- Binalar hesabına aktarılması önerilir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	31.520.080,20	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.879.680,65
10 HAZIR DEĞERLER	8.657.541,93	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.110.101,02
102 BANKA HESABI	8.546.139,22	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	263.367,89
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	333 EMANETLER HESABI	1.846.733,13
104 PROJE ÖZEL HESABI	111.402,71	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	769.579,63
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	0	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	769.579,63
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0
12 FAALİYET ALACAKLARI	21.265.000,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	21.265.000,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	114.420.552,94
14 DİĞER ALACAKLAR	5.538,00	50 NET DEĞER	10.978.040,23
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.538,00	500 NET DEĞER HESABI	10.978.040,23
15 STOKLAR	300.219,38	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	83.520.959,97
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	300.219,38	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	83.520.959,97
16 ÖN ÖDEMELER	1.291.780,89	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	19.921.552,74
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	19.921.552,74
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.291.780,89		
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	0		
2 DURAN VARLIKLAR	85.780.153,39		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	84.994.058,34		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.197.005,00		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	5.040.744,88		
252 BİNALAR HESABI	23.197.018,83		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.400.286,61		
254 TAŞITLAR HESABI	2.141.548,27		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	10.578.645,62		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-1.527.496,03		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	34.966.305,16		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	786.166,55		
260 HAKLAR HESABI	786.166,55		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-71,50		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	156.623,70		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-156.695,20		
AKTİF	117.300.233,59	PASİF	117.300.233,59

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	17.382.615	64	21.453.087	99	26.790.338	80
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.082.624	17	2.581.420	01	3.279.549	24
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.909.348	65	9.005.516	95	12.547.205	68
630	05	Cari Transferler	589.312	62	530.823	55	690.349	15
630	11	Değer ve Miktar değişim giderleri	5.857	06	00	00	3.140	19
630	13	Amortisman Giderleri	18.381	13	85.296	65	385.351	03
630	14	İlk madde ve malzeme giderleri	5.572.880	36	2.562.037	07	3.092.492	18
630	30	Proje Kapsamında yapılan cari giderler	1.682.733	46	3.018.455	51	1.431.273	65
630	99	Diğer giderler	6	24	271	11	5.558	24
GİDERLER TOPLAMI (A)			34.243.759	33	39.236.908	84	48.225.258	95
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.489.686	01	3.028.875	69	3.303.587	04
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	48.236.771	16	56.211.563	89	60.979.276	56
600	05	Diğer Gelirler	2.126.402	46	2.314.223	46	3.853.617	41
600	11	Değer ve Miktar değişim Gelirleri	2.137	21	00	00	10.825	68
GELİRLER TOPLAMI (B)			53.855.046	84	61.554.663	04	68.147.306	69
NET GELİR TOPLAMI(D=B-C)			53.855.046	84	61.554.047	44	68.146.811	69
İNDİRİM VE İSKONTOLAR TOPLAMI(C)			00	00	615	60	495	00
FAALİYET SONUCU [D-A] (+ / -)			19.611.287	51	22.317.138	60	19.921.552	74

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>

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	11
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	12
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	12
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
6.	EKLER.....	14

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ağrı İbrahim Çeçen 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 50,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.135.595,94 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 2.017.244,69 TL, gider toplamı 1.040.728,43 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 976.516,26 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 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

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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**

AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ - DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI - BİLANÇO

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.116.951,89	3 KISA VADELİ BORÇLAR	60.097,43
10 HAZIR DEĞERLER	1.067.465,16	33 DİĞER BORÇLAR	1.970,53
10 BANKALAR HESABI	1.067.465,16	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.970,53
15 STOKLAR	48.850,72	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	58.126,90
15 İLK MADDE VE MALZEME	48.850,72	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	36.706,04
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	636,01	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE HESABI	21.420,86
19 DEVREDEN KATMA DEĞER HESABI	636,01	5 ÖZKAYNAKLAR	1.075.498,5
2 DURAN VARLIKLAR	18.644,05	500 SERMAYE HESABI	50,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18.644,05	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-50,00
25 DEMİRBAŞLAR HESABI	18.644,05	57 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI	98.982,25
		570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HESABI	98.982,25
		59 DÖNEM NET KÂRI/ZARARI	976.516,26
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	985.189,51
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-8.673,25
TOPLAM:	1.135.595,94	TOPLAM:	1.135.595,94

AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ - DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ

2014 - GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR	2.017.679,94
1- Yurt İçi Satışlar	2.006.660,94
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	11.019,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	2.017.679,94
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	435,25
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	435,25
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	2.017.244,69
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.040.728,43
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.040.728,43
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	976.516,26

F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	0,00
1- Faiz Gelirleri	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3-Kambiyo Zararları (-)	0,00
4-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	976.516,26
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	976.516,26
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	976.516,26

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>