



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZİNCAN 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.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Erzincan 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 90.468.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 22.319.357,00 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.499.153,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 111.288.204,00 TL olmuştur. Bu tutarın 104.438.692,00 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 93,84'tür.

Bütçede 90.468.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 100.633.235,00 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı, % 111,24 olmuştur.

Erzincan Üniversitesinin 2014 yılı faaliyet sonuçları tablosuna göre 2014 yılı içerisinde toplam 86.129.623,10 TL gideri ve 105.277.940,27 TL geliri olmuştur.

Tablo 1: 2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
	90.468.000,00 TL	111.288.204,00 TL	104.438.692,00 TL	93,84

Tablo 2: 2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	90.468.000,00 TL	100.633.235,00 TL	111,24

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,
- 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

Erzincan 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****ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

HESAP KODU	GİDERİN TÜRÜ	31.12.2014	HESAP		31.12.2014
			KODU	GELİRİN TÜRÜ	
630	GİDERLER HESABI	86.129.623,10	600	GELİRLER HESABI	105.277.940,27
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	50.790.664,43	600 03	GELİRLERİ	7.996.074,98
630 01 01	MEMURLAR	49.884.442,77	01	GELİRLERİ	5.451.682,78
630 01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	355.992,13	05	KARLARI	1.945.754,00
630 01 03	İŞÇİLER	181.298,14	06	KİRA GELİRLERİ	598.638,20
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL ÜCRETLERİ	336.718,03	600 04	İLE ÖZEL GELİR	92.514.042,91
630 01 05	DİĞER PERSONEL	32.213,36	01	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	159.564,25
630 02	SOSYAL GÜV. KUR. DEVLET PRİMİ GİD.	7.036.891,63	600 04	AL.YAR. VE BAĞIŞLAR	91.550.000,00
630 02 01	MEMURLAR	6.922.219,61	03	ALINAN BAĞ. VE YARDIMLAR	7.786,99
630 02 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	38.177,81	04	YAR.	715.189,82
630 02 03	İŞÇİLER	40.237,90	05	PROJE YARDIMLARI	81.501,85
630 02 04	GEÇİCİ PERSONEL	35.283,93	600 05	GELİRLER	4.767.822,38
630 02 05	DİĞER PERSONEL	972,38	01	FAİZ GELİRLERİ	220.276,94
630 03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	11.319.283,49	600 05	PARA CEZALARI	8.636,18
630 03 02	TÜKETİME YÖN.MAL VE MALZEME ALIMLARI	6.076.642,55	09	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	4.538.909,26

			DEĞER	VE		
			MİKTAR			
			DEĞİŞİMLERİ			
630 03 03	YOLLUKLAR	558.624,16	600 11	GELİRLERİ	0,00	
				DÖVİZ		
				MEVCUDUNUN		
			600 06	DEĞ. OLUŞAN.		
630 03 04	GÖREV GİDERLERİ	19.650,09	02	OL.KUR.FARKI	0,00	
630 03 05	HİZMET ALIMLARI	4.241.231,13				
630 03 06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	76.520,32				
630 03 07	MENKUL MAL,G.MADDİ HAK ALIM, BAK.VE ON.GİD.	60.559,29				
630 03 08	G.MENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİD.	286.055,95				
630 05	CARİ TRANSFERLER	1.569.271,61				
630 05 01	GÖREV ZARARLARI	1.429.171,41				
630 05 03	KAR AMACI GÜTMİYEN KUR.YAP.TRANS.	131.879,09				
630 05 06	YURT DIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	8.221,11				
630 12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLAN. GİD.	14.685,44				
630.12.03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	14.685,44				
630.13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	12.812.630,08				
630 13 01	MADDİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİD.	12.428.656,69				
630 13 02	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR AMORT. GİD.	383.973,39				
630.14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	1.522.338,50				
630 14 01	KIRTASIYE GİDERLERİ	323.831,66				
630 14 02	BESLENME, GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA KUL. T. MLZ	2.264,01				
630 14 03	TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ	12.786,45				
630 14 04	YAKITLAR, YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLARI	212.478,14				
630 14 05	TEMİZLEME EKİPMANLARI	79.744,38				
630 14 06	GİYECEK, MEFRUŞAT VE TUHAFİYE	135.363,51				
630 14 07	YİYECEK	32,50				
630 14 10	ZİRAİ MADDELER	3.700,53				
630 14 12	BAKIM ONARIM VE ÜRETİM GİDERLERİ	406.676,79				
630 14 13	YEDEK PARÇALAR	37.799,74				
630 14 14	NAKİL VASİTALARI LASTİKLERİ DEĞİŞİM, BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI	11.794,83				
630 14 15	YAYINLAR	1.013,58				
630 14 16	SPOR MALZEMELERİ GRUBU	50.333,46				
630 14 17	BASINÇLI EKİPMANLAR	10.607,40				

	DİĞER	TÜKETİM	AMAÇLI
630 14 99	MALZEMELER		233.911,52
	SİLİNEN	ALACAKLARDAN	
630 20	KAYNAKLANAN GİDERLER		24.574,01
	KİŞİLERDEN	ALACAKLARDAN	
630 20 02	SİLİNENLER		24.574,01
	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ		
630 30	GİDERLER		998.669,41
	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ		
630 30 06	GİDERLER		998.669,41
630.99	DİĞER GİDERLER		40.614,50
	GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM		
630 99 99	GİDERLERİ		40.614,50

GİDERLER TOPLAMI (A) 86.129.623,10

GELİRLERİ TOPLAMI(B) 105.277.940,27

FAALİYET

SONUCU(B-A) 19.148.317,17

ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ 31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.62 Adı : ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2014		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR	16.777.560,45	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.364.876,11
10 HAZİR DEĞERLER	5.678.243,09	32 FAALİYET BORÇLARI	373.399,31
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	373.399,31
102 BANKA HESABI	5.675.530,45	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.028.130,67
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	182.234,30
104 PROJE ÖZEL HESABI	2.712,61	333 EMANETLER HESABI	845.896,37
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	963.346,13
12 FAALİYET ALACAKLARI	7.473.301,10	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	949.832,03
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.400.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	13.242,30
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	73.301,10	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	270,90
14 DİĞER ALACAKLAR	335.114,32	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	335.114,32	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
15 STOKLAR	1.163.751,30	5 ÖZ KAYNAKLAR	238.051.350,47
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.157.835,72	50 NET DEĞER	121.293.255,74
157 DİĞER STOKLAR HESABI	5.915,58	500 NET DEĞER HESABI	121.293.255,74
16 ÖN ÖDEMELER	2.127.150,64	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	97.609.777,56
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	97.609.777,56
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	19.148.317,17
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.127.150,64	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	19.148.317,17
164 AKREDİTİFLER HESABI	0,00		
2 DURAN VARLIKLAR	223.638.666,13		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	223.638.591,25		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	53.112.074,00		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	12.887.516,55		
252 BİNALAR HESABI	122.150.825,94		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.444.975,95		
254 TAŞITLAR HESABI	1.314.174,18		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	16.857.920,70		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-25.850.029,05		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	33.721.132,97		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	383.973,39		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-383.973,39		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	74,88		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	470.102,85		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-470.027,97		
AKTİF TOPLAMI	240.416.226,58	PASİF TOPLAMI	240.416.226,58

Kurum Kodu : 38.62 Adı : ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 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 GİDERLER HESABI	0,00		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.220.766,59		
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.220.766,59		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	25.794.144,64		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	25.794.144,64		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.551.444,60		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.551.444,60		

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>