



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİMİN GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	4

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Adnan Menderes Üniversitesi, 10 Kasım 1992 tarihinde faaliyete başlamıştır. Üniversitenin kuruluş kanununda Fen-Edebiyat, Nazilli İktisadi ve İdari Bilimler, Tıp, Veteriner, Ziraat Fakülteleri olmak üzere 5 fakülte; Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu; Fen Bilimleri, Sağlık Bilimleri ve Sosyal Bilimler Enstitüleri olmak üzere 3 enstitü ve Söke Meslek Yüksekokulu yer almıştır. Bu birimlerden Veterinerlik Fakültesi ile Ziraat Fakültesi 1987 yılında Dokuz Eylül Üniversitesine bağlı kurulmuş, ancak eğitim öğretime açılmamıştır. Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu ise Dokuz Eylül Üniversitesine bağlı olarak Aydın Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu adı altında eğitim öğretimi sürdürürken daha sonra Üniversiteye bağlanmıştır.

Kuruluş aşamasında Aydın'da ve Nazilli ilçesinde faaliyete başlayan Üniversite, bugün Merkez, Çakmar, Işıkli, İsabeyli, Didim Akbük, Nazilli Sümer, Çine Süleyman Pekgüzel ve Karacasu Muzaffer Özuysal Yerleşkelerinin yanında Kuşadası, Kuyucak, Sultanhisar, Yenipazar, İncirliova, Söke ve Bozdoğan ilçelerinde olmak üzere 15 ayrı yerleşim yerinde faaliyetlerine devam etmektedir.

Adnan Menderes Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, Kanun'a ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır. Adnan Menderes Üniversitesi kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur.

Adnan Menderes Üniversitesi Kurum Bütçesinin 2011-2012 yıllarına ilişkin gelir ve giderleri ana kalemler itibariyle aşağıdaki gibidir.

	2011	2012
BÜTÇE GİDERLERİ	133.215.523,00	151.584.866,00
PERSONEL GİDERLERİ	68.934.899,00	81.530.342,00
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	12.684.985,00	14.551.304,00
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	17.185.833,00	23.140.560,00
CARİ TRANSFERLER	9.879.252,00	1.813.285,00
SERMAYE GİDERLERİ	20.719.991,00	30.549.375,00
SERMAYE TRANSFERLERİ	3.810.563,00	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ	149.305.089,00	153.789.964,00
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	14.150.922,00	14.778.913,00
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	131.037.922,00	131.894.888,00
DIĞER GELİRLER	4.110.240,00	7.105.188,00
SERMAYE GELİRLERİ	6.005,00	10.975

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya 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, mali tablo ve belgelerden; *"Yevmiye defteri, Büyük Defter, Geçici ve Kesin Mizan, Kasa Sayım Tutanağı, Banka Mevcudu Tespit Tutanağı, Alınan Çekler Sayım Tutanağı, Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı, Teminat Mektupları Sayım Tutanağı, Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal Cetveli, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu"* denetime sunulmuştur.

Denetimler sunulan defter, tablo ve belgeler ile bahse konu Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Adnan Menderes Üniversitesi yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali 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.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, yürütülen 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 ve mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, Adnan Menderes Üniversitesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının Adnan Menderes Üniversitesinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Adnan Menderes Üniversitesinin 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, Adnan Menderes Üniversitesinin 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Üniversite taşınmaz kayıtlarının incelenmesi ve varlıkların kontrol edilmesi sonucunda, Kuruma ait taşınmazların bir bölümünün kayıtlara alınmadığı, cins tashihlerinin yapılmadığı, bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarına Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak alınmadığı, Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenen yatırımlardan geçici kabulü yapılanların bazılarının ilgili varlık hesaplarına aktarılmadığı, söz konusu hesapta izlenenler dışında önceden edinilen taşınmazların envanter ve değer tespiti işlemlerinin yapılmadığı, muhasebe kayıtlarına alınmadığı, konsolide edilen kayıtlarla ilgili icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince icmal defterlerinin

düzenlenmesine ve taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmasına başlanıldığı ifade edilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Adnan Menderes Üniversitesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlara ilişkin hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

237 sayılı Taşıt Kanunu’nun 10’uncu maddesinde, genel bütçeye dahil idareler, katma bütçeli idareler ve döner sermayeler dışında kalan kurum ve kuruluşlar tarafından taşıt edinilebilmesi, edinilecek taşıtın cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı gösterilmek suretiyle önceden alınmış Bakanlar Kurulu Kararı’na bağlı kılındığı, ilgili maddede belirtilen araçlar dışında hibe dahil her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli taşıt edinilemeyeceği belirtildiği halde Üniversite tarafından söz konusu iznin alınmadığı ve yabancı menşeli araç edinildiği, öte yandan bu aracın Üniversite taşıtır kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve söz konusu aracın ayniyat kayıtlarına girişinin yapıldığı, Üniversite taşıtır listesine (T Cetveline) alınması ile ilgili gerekli işlemlerin başlatıldığı ifade edilmiştir.