



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AHI EVRAN 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇERİK

AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU
.....(1-8)

AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM
RAPORU(9-12)

AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM
RAPORU(13-15)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ

ÖZEL BÜTÇE HESABI

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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Ahi Evran Üniversitesinin temeli 1961 yılında kurulan Erkek İlk Öğretmen Okuluna dayanmaktadır. 1974 yılına kadar bu ad altında eğitim öğretim faaliyetlerine devam eden kurum, bu tarihten itibaren Eğitim Enstitüsüne, 1982 yılında iki yıllık Eğitim Yüksekokuluna dönüştürülerek Gazi Üniversitesine bağlanmıştır. 1988 yılında dört yıllık yüksekokul haline getirilen, 1992 yılında da Kırşehir Eğitim Fakültesi adını alan kurum, 01.03.2006 tarih ve 5467 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun Ek 56'ncı maddesi ile 17 Mart 2006'da "Ahi Evran Üniversitesi" adıyla bugünkü kimliğine kavuşmuştur.

2011–2012 eğitim-öğretim yılında üniversitede 17 Profesör, 14 Doçent, 121 Yrd. Doçent, 138 Öğretim görevlisi, 38 Okutman, 128 Araştırma görevlisi, 9 uzman olmak üzere 465 akademik (2012 yılı sonunda 584 olmuştur) ve 277 idari personel görev yapmıştır. Ayrıca aynı dönemde kadroları farklı üniversitelerde olan 2 Profesör, 1 yrd. Doçent ile yurtdışından 1 profesör ve 1 Yrd. Doçent görev almakta olup öğrenci sayısı 16398'dir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olan Ahi Evran Üniversitesi, Kanun'a ekli "II Sayılı Cetvel"de sayılan Özel Bütçeli İdareler arasında yer almaktadır. Kurum muhasebeleştirme işlemlerini, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı eliyle Üniversitenin tabi olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve eki Yükseköğretim Kurumları Detaylı Hesap Planına göre tahakkuk esaslı olarak yürütmektedir. Mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde say2000i programı kullanılmaktadır.

Ayrıca 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer alan hükümler doğrultusunda; Rektör ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Rektör, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca idare faaliyet raporlarının birer örneği Sayıştaya ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir. Kuruma ilişkin mali istatistikler 5018 sayılı Kanun kapsamında Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Millî Eğitim Bakanı) ve üst yönetici (Rektör) tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

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 Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden;

a) Yevmiye defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

ç) Belgeler;

1) Kasa sayım tutanağı,

2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

d) 10.12.2003 tarihli 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu,

Ahi Evran Üniversitesi tarafından denetim ekibine sunulmuş olup denetim, bu belgeler ile mezkûr Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesi gereğince kurumdan alınan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Ahi Evran Üniversitesi Özel Bütçesi 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.

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 ve mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

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, 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 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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

1) 2008 yılında Avrupa Birliği hibesi olarak alınan 31.500,00 TL'nin 104 Proje özel Hesabı ile 600 Gelirler Hesabına muhasebe giriş kaydının aynı yılda değil 2009 yılında yapıldığı, alınan tutarın tamamı 2012 yılından önce harcanmış olmasına karşın harcama

yapılan yıllarda ilgili hesaplara çıkış kayıtlarının yapılmadığı, dolayısıyla 2012 yılı Kesin Mizanı'nda söz konusu tutarın aynen yer aldığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve harcamaların yapıldığı yıllarda yapılmayan çıkış kayıt işlemlerinin tek seferde 2013 yılında yapılarak toplam tutarın kayıtlardan çıkarıldığı ifade edilmiştir.

2) Bağbaşı Yerleşkesi Merkezi Yemekhane Binası Doğalgaz Bağlantı bedeli teminat ve depozito niteliğinde bir gider olmadığı halde 80.568,89 TL'lik bedelin muhasebeleştirilmesi işleminde 126 Verilen Teminat ve Depozitolar Hesabının kullanılması sonucu yapılan hatalı muhasebe kaydı düzeltilirken bu kez söz konusu yatırım giderinin cari gider kapsamında 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

3) 2012 yılı ve önceki yıllarda yapımı tamamlanıp geçici kabulü yapılmış olan işlere ilişkin toplam 49.556.522,70 TL'lik tutarın, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı olarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili Maddi Duran Varlık hesaplarına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

4) Yatırım harcamaları niteliğinde olan "Bağbaşı Yerleşkesi Parsel Sınırına Kapı, Duvar ve Tel Çit Yapım" işine ilişkin toplam 526.624,07 TL tutarındaki hakediş ödemelerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi, geçici kabulden sonra 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına aktarılması gerekirken Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı olarak 630 Giderler Hesabı ile doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

5) Binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına yönelik olarak yapılan toplam 376.444,76 TL'lik değer artırıcı harcamaların, 252 Binalar Hesabında aktifleştirilmesi gerekirken, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı olarak 630 Giderler Hesabı ile doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve personelin yeni ve yetersiz olması nedeniyle yapılacak işlemlerin mahiyetini bilemedikleri, binalara ilişkin geçici kabul tutanakları muhasebe birimine geldikten sonra 2013 yılında düzeltmeler yapıldığı, söz konusu dönem itibariyle 252 Binalar Hesabı kullanılmamış olduğundan 630 Giderler

Hesabının kullanıldığı, bundan sonraki işlemler için muhasebe kayıtlarının doğru yapılmasına özen gösterileceği ifade edilmiştir.

6) Üniversitede kullanılan taşıtların bazılarının taşınır ve muhasebe sistemine kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve Üniversitede kullanılan ve bulguya konu olan araçlardan üçünün değer tespitleri yapılarak toplam 102.000,00 TL olarak taşınır ve muhasebe kayıtlarının tamamlandığı, diğerinin ise Ziraat Fakültesi kayıtlarında yer aldığı ifade edilmiştir.

7) Kaza sonucu kullanılamaz hale gelen ve hurdaya ayrılmasına karar verilen taşıtın, Taşınır Mal Yönetmeliği'ne aykırı olarak taşınır kayıtlarından düşülmeden satıldığı, hurdaya ayırma ve satışa ilişkin muhasebeleştirme işlemlerinin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

8) Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında "Damızlık Bitkisel Materyal (Kaman 1 Cevizi) Royalite Hakkı"nın Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinden 100.000,00 TL bedelle yapılan satın alma işleminin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olacak şekilde Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı ile muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

9) Kalkınma Ajansı Proje desteği ile satın alınan cihazlara ilave olarak yüklenici tarafından ücretsiz verilen toplam 16.145,00 TL'lik çeşitli mal ve sarf malzemelerinin taşınır ve muhasebe sisteminde kayıt altına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

10) Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında alınan toplam 40.542,44 TL'lik "Yangın Algılama ve Söndürme Sistemi"nin duran varlıklar hesapları kullanılarak aktifleştirilmediği ve taşınır sisteminde kayıt altına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

11) Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında alınan "Sıvı Azot Üretim Sistemi"ne ilave olarak yüklenici tarafından ücretsiz verilen toplam 3.710,00 TL'lik çeşitli sarf malzemelerinin taşınır ve muhasebe sisteminde kayıt altına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

12) Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında alınan “Yüksek Hesaplama Sistemi”ne ilave olarak yüklenici tarafından ücretsiz verilen toplam 4.030,00 TL’lik çeşitli sarf malzemelerinin taşınır ve muhasebe sisteminde kayıt altına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

13) Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında gerçekleştirilen “Laboratuar Tezgâhı ve Araç-Gereç Alımları” işine ilişkin araç ve gereçlerin teslimindeki gecikme nedeniyle yükleniciden kesilen 6.435,00 TL tutarındaki gecikme cezasının hatalı muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

14) Üniversite tarafından 2012 yılı içinde tahsil edilen öğrenim gelirlerinden aynı yıl içinde yapılan toplam 137.784,69 TL tutarındaki ret ve iadelerin, 600.03 Gelirler Hesabını düzenleyici şekilde 610.03 İndirim, İadeler ve İskontolar Hesabı ile muhasebeleştirilmesi gerekirken, 630.12.3.1.2 Giderler Hesabı ile hatalı olarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

15) Başka muhasebe birimleri adına yapılan diğer kesintilerin, Nazım hesaplar 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ile 949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

16) Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için, Yükseköğretim Kurumları Hesap Planı ile öngörülen Nazım Hesaplardan, 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

17) Üniversiteye tahsisli taşınmazlardan bazılarının, YÖK Hesap Planında yer alan Nazım Hesaplardan 964 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Hesabı ile 965 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından Üniversite mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan toplam 25 adet taşınmazdan 15 adet taşınmazın Üniversiteye tahsisli olduğunun tespit edildiği ve bu taşınmazların 22/02/2013 tarihli ve 919, 921, 922, 923, 924, 927, 928, 929, 935, 936, 937, 938, 939, 942 ve 943 nolu yevmiye kayıtlarıyla ve 1,00 TL iz bedeli ile muhasebe kayıtlarına alındığı, ilgili birim tarafından oluşturulacak değer tespit komisyonunca maliyet bedelleri tespit edildikten sonra taşınmazların maliyet bedelleri ile kayıt altına alınacağı ifade edilmiştir.

18) Üniversite ile Türkiye Halk Bankası A.Ş. arasında bankacılık işlemlerini gerçekleştirmek amacıyla düzenlenen protokol gereğince bankadan cari giderler karşılığı olarak sağlanan toplam 102.362,00 TL’lik nakdi menfaatin bütçeleştirilmediği, 217.703,53 TL değerindeki aynı menfaatin ise taşınır ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve söz konusu harcamaların üniversitenin bilimsel, kültürel ve sosyal içerikli faaliyetleri ve kurumsal tanıtım amaçlı etkinlikleri çerçevesinde yapıldığı, harcamaların bütçe dışına çıkmak amacıyla yapılmadığı, bundan sonraki dönemde aksaklıklara sebep olunmaması için rapora konu harcamaların yapılmamasına özen gösterileceği ifade edilmiş ve 217.703,53 TL tutarındaki taşınırların 90.212,22 TL’lik kısmının taşınır ve muhasebe kayıtlarına alındığı belirtilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ahi Evran Üniversitesi Özel Bütçesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının yukarıda açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinde mali rapor ve tabloları etkileyecek düzeyde kanun ve diğer hukuki düzenlemelere aykırılıklar bulunduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSULAR

Muhtelif tarihlerde Üniversite ile Türkiye Halk Bankası A.Ş. arasında imzalanan protokollere dayanılarak “Taşıt Kanunu” ile “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” hükümlerine aykırı olarak araç tahsislerinin yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve Üniversitenin kullanımına tahsis edilen ve rapora konu olan araçlardan üçünün 2014 yılında yapılacak olan araç kiralama işlemine kadar kullanılmaya devam edileceği, daha sonra bu araçların iade

edileceği, diğer bir aracın ise mevcut protokol gereğince 22.08.2015 tarihine kadar kullanılacağı ifade edilmiştir.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ..	9
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	10
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	10
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	11
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	11
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	12
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Üniversitede, Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinde yer alan, "Yükseköğretim kurumlarında üniversite yönetim kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurulabilir. Kurulacak döner sermaye işletmesinin başlangıç sermayesine ilgili yükseköğretim kurumu bütçesinde bu amaç için ödenek öngörülme şartıyla katkı sağlanabilir.

Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinden elde edilen gelirler, birimler itibarıyla ayrı hesaplarda izlenir.

Döner sermaye işletmesine tahsis edilen sermaye, üniversite yönetim kurulu kararı ile artırılabilir. Artırılan sermaye tutarı yılsonu kârlarından karşılanır.

Ödenmiş sermaye tutarı, tahsis edilen sermaye tutarına ulaştıktan sonra kalan yılsonu kârı, döner sermaye işletmesinin hizmetlerinde kullanılmak üzere ertesi yılın gelirine ilave edilir.

Döner sermaye işletmesinin gelirleri, işletme adına yapılan mal ve hizmet satışları ile diğer gelirlerden oluşur.

Döner sermaye işletmesinden verilen hizmetler dolayısıyla öğretim elamanları adına her ne nam altında olursa olsun ayrıca ücret talep edilemez.

Süreklilik arz eden hizmet alımları ile maliyeti yüksek ve ileri teknoloji ürünü olan tıbbi cihazların hizmet alımı yoluyla temini veya kiralanması için döner sermaye kaynaklarından gelecek yıllara yaygın yüklenmelere girişilebilir..." hükmüne istinaden,

Maliye Bakanlığı ve Sayıştayın görüşü alınarak, 09.07.2008 tarih ve 26931 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan yönetmelik ile Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi kurulmuştur.

Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde 21 Birim bulunmakta olup 2012 yılında bunlardan sadece 7'si faaliyet göstermektedir.

İşletme, mali işlemlerini "Döner sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği" ile 29.09.2010 tarih ve 27714 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği (Sıra No:1)"nde düzenlenen ve 02.01.2012 tarihi itibarıyla uygulanmaya başlanan detaylı hesap planına göre muhasebeleştirilmektedir.

2012 yılı başından itibaren Maliye Bakanlığınca hazırlanan ve Döner Sermayeli işletmelerin bütçe, muhasebe, harcama, gelir ve taşınır işlemlerini kapsayan ve veriye dayalı

karar verme süreçlerini destekleyecek olan Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemine geçilmiştir.

29.12.2011 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından, İşletmenin 2012–2013–2014 Mali Yılları Bütçe teklifleri ile 2012 yılı Bütçesi oy birliği ile kabul edilmiştir. 2012 yılı Gelir tahmini 3.008.000,00 TL olup bu tutar kadar ödenek verilmiştir.

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 Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden, denetime sunulan;

- a) Yevmiye defterleri
- b) Geçici ve Kesin mizan
- c) Bilanço
- ç) Belgeler
 - 1) Kasa sayım tutanağı
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı
 - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı
- e) Gelir Tabloları ile birlikte

Gelirler- Giderler Döküm Cetvelleri, Satışların Maliyeti Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Sermaye Hareketleri Tablosu ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesi gereğince gerekli olan diğer tüm belgeler dikkate alınarak denetimimiz yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 sisteminin 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, 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, 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 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 sistemi 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 sistemi oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

İşletmenin, mahsuplaşması gereken Katma Değer Vergisi tutarlarını, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği”ne aykırı olarak 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabında izlemediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, yukarıda açıklanan nedenden dolayı Katma Değer 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.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ

SOSYAL TESİS İŞLETMESİ

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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ.....	13
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	13
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	13
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	14
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	14
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Kurum, Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı adı altında “Sosyal Tesisler İktisadi İşletme Yönergesi”nin 19.01.2010 tarih ve 2010/01-02 sayılı Senota kararı ile kabul edilmesi sonucunda kurulmuştur.

Kurum mali işlemlerinin yürütülmesinde “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”e tabidir.

Bilanço esasına göre işlem yapmakta olan İşletme Kurumlar Vergisi mükellefi olduğundan mezkur mevzuatla düzenlenen hesap planına genelde uyumlu Ticari Muhasebe hesap planı kullanılmaktadır.

İşletmenin gelirleri kantin satışlarından ve FTRM havuz ücretlerinden oluşmaktadır.

2012 yılını 110.211,82 TL zararla kapatan işletmenin bu zararını 2013 yılında alınacak Yönetim Kurulu kararı sonucunda kâr yedekleri ile kapatması beklenmektedir.

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 Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden, denetime sunulan;

- a) Yevmiye defterleri,
- b) Geçici ve Kesin mizan.
- c) Bilanço
- ç) Belgeler;
 - 1) Kasa sayım tutanağı,
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- e) Gelir Tablosu ile birlikte

Usul ve Esaslar’ın 8’inci maddesi gereğince gerekli olan diğer tüm belgeler dikkate alınarak denetimimiz yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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.

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 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, 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 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 sistemi 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 sistemi oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ahi Evran Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının 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.