



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZİNCAN 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.

İÇİNDEKİLER

TABLO VE GRAFİKLER LİSTESİ.....	1
ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....	2
MALİ BİLGİLER.....	2
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	5
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	6
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7

TABLO VE GRAFİKLER LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Ödenekleri ve Gerçekleşmeleri

Tablo 2: Bütçe Gelir ve Giderlerinin Karşılaştırılması

Tablo 3: Gerçekleşen Bütçe Giderleri Dağılımı

Tablo 4: Gerçekleşen Bütçe Gelirleri Dağılımı

Grafik 1: Bütçe Gelir ve Giderleri

Grafik 2: Giderlerinin Oransal Dağılımları

Grafik 3: Gelir Türlerinin Oransal Dağılımları

ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Erzincan Üniversitesi 5467 sayılı Kanun ile 01.03.2006 tarihinde kurulmuştur. Üniversite, kuruluş aşamasında; Atatürk Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve Rektörlüğe bağlanan Hukuk Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Fen-Edebiyat Fakültesi, Sağlık Yüksekokulu, Meslek Yüksekokulu, İlahiyat Meslek Yüksekokulu, Refahiye Meslek Yüksekokulu, Kelkit Aydın Doğan Meslek Yüksekokulu, Tercan Meslek Yüksekokulu; Fırat Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Kemaliye Hacı Ali Akın Meslek Yüksekokulu ile Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan Tıp Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sağlık Bilimleri Enstitüsü, Kemah Meslek Yüksekokulu ve Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulundan oluşmuştur.

2012 – 2013 eğitim öğretim yılında, Rektörlük, Tıp Fakültesi ve Hukuk Fakültesi ile ilgili yüksekokullar dışındaki tüm birimler Üniversitenin Yalnızbağ Yerleşkesine taşınmıştır.

Erzincan Üniversitesi özel bütçeli bir kuruluş olup, merkezi yönetim kapsamında yer almaktadır.

MALİ BİLGİLER

Üniversitenin 2012 yılı bütçe rakamları aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Buna göre bütçe gelirlerinin çok büyük bölümünü Hazine Yardımı oluşturmaktadır. 2012 yılında Bütçe Gideri 85.877.096,00 TL, Bütçe Geliri 93.577.409,00 TL olarak gerçekleşmiştir.

Üniversitenin mali yapısı ile ilgili olarak son beş yıllık dönemdeki bütçe ödenekleri ve bunların gerçekleşme durumları Tablo 1’de gösterilmiştir. Buna göre son beş yıllık dönemde bütçe gideri tahminlerinin tutmadığı, fazla harcama yapıldığı görülmüştür.

Tablo: 1 Bütçe Ödenekleri ve Gerçekleşmeleri

Yıl	Başlangıç Ödeneği	Ödenen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
2008	26.915.000,00	32.180.933,00	120
2009	35.589.100,00	38.990.066,00	110
2010	42.788.000,00	52.373.618,00	110
2011	51.060.000,00	64.680.971,00	126
2012	67.891.000,00	85.877.096,00	126

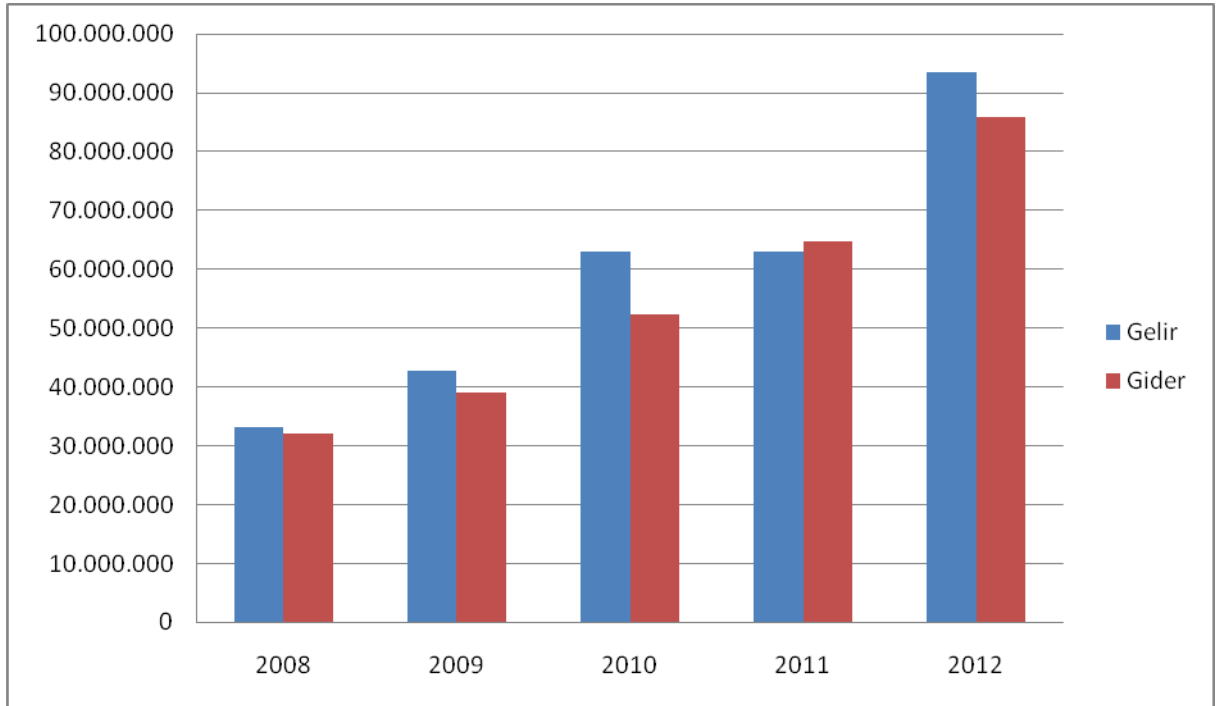
Gerçekleşen bütçe giderlerine göre gerçekleşen bütçe gelirlerinin kıyaslaması Tablo 2’de yapılmıştır. Buna göre, son beş yıllık dönemin birinde bütçe gelirlerinden fazla harcama yapılmış olup, bütçe açığı oluşmuştur.

Tablo: 2 Bütçe Gelir ve Giderlerinin Karşılaştırılması

Yıl	Gelir	Gider	Fark
2008	33.265.402,00	32.180.933,00	1.084.469,00
2009	42.835.227,00	38.990.066,00	3.845.161,00
2010	62.943.538,00	52.373.618,00	10.569.920,00
2011	62.943.538,00	64.680.971,00	-1.737.433,00
2012	93.577.409,00	85.877.096,00	7.700.313,00

Bütçe gelir ve giderlerinin seyri Grafik 1’de gösterilmiştir.

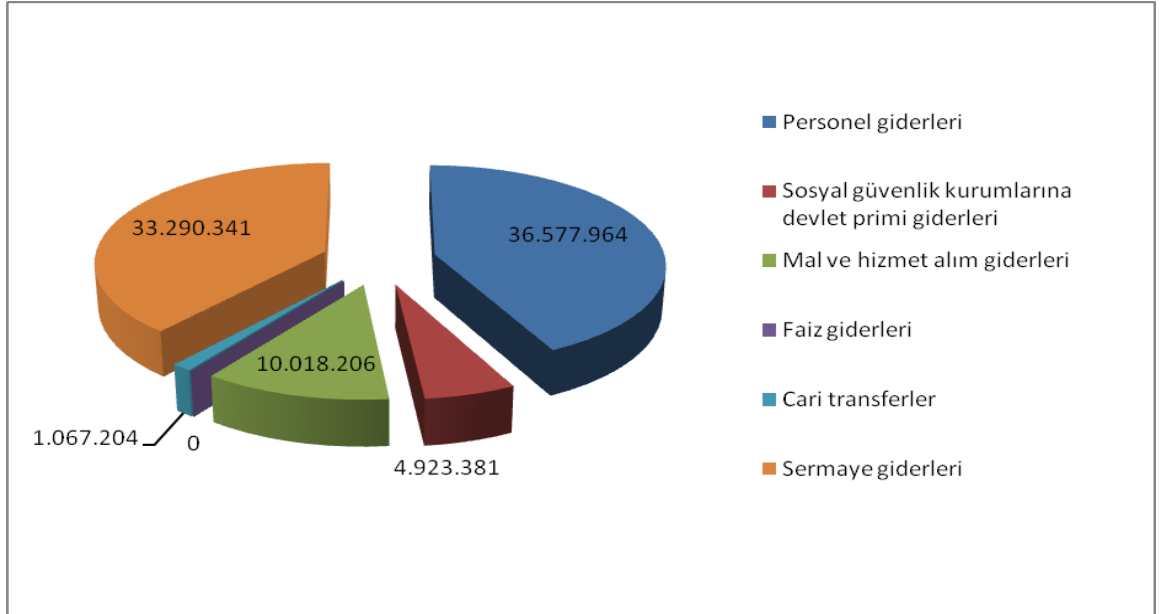
Grafik: 1 Bütçe Gelir ve Giderleri



2012 yılında gerçekleşen bütçe giderlerinin ekonomik kod itibariyle dağılımı Tablo 3’te gösterildiği şekilde olup bunların oransal olarak dağılımları Grafik 2’de gösterilmiştir.

Tablo: 3 Gerçekleşen Bütçe Giderleri Dağılımı (2012)

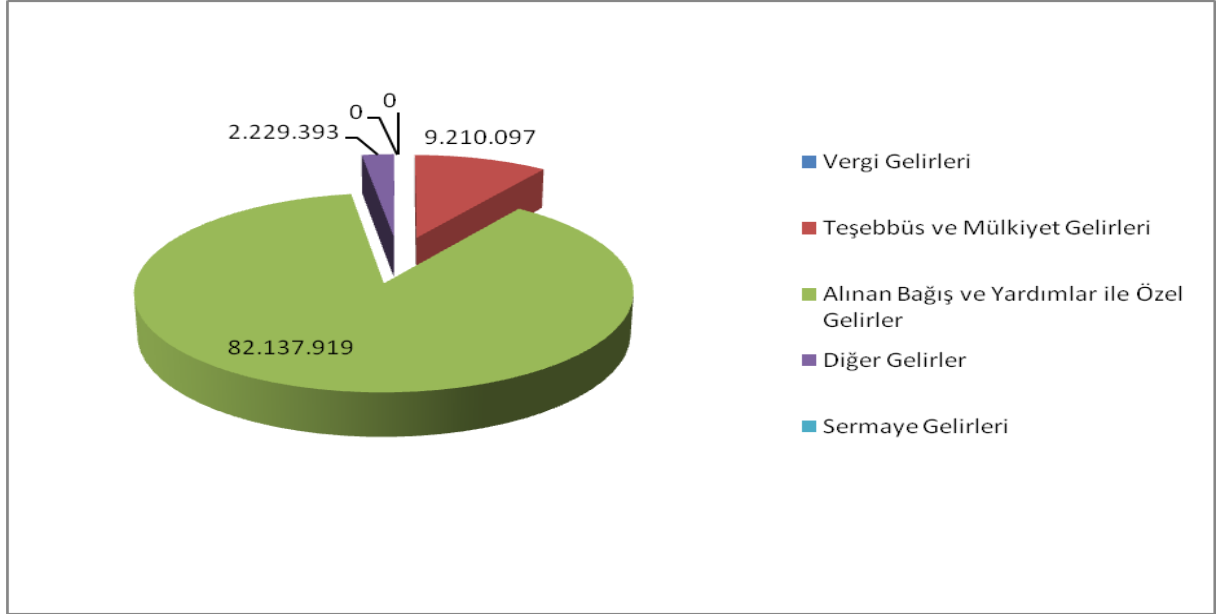
Harcama Alanı	Toplam Rakam
Personel giderleri	36.577.964,00
Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri	4.923.381,00
Mal ve hizmet alım giderleri	10.018.206,00
Faiz giderleri	0,00
Cari transferler	1.067.204,00
Sermaye giderleri	33.290.341,00
TOPLAM	85.877.096,00

Grafik: 2 Giderlerinin Oransal Dağılımları (2012)

2012 yılında gerçekleşen bütçe gelirlerinin gelir türleri itibariyle dağılımları Tablo 4'te gösterilmekte olup, bunların oransal dağılımları Grafik 3'te gösterilmiştir.

Tablo: 4 Gerçekleşen Bütçe Gelirleri Dağılımı (2012)

Gelir Alanı	Toplam Rakam
Vergi Gelirleri	0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.210.097,00
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	82.137.919,00
Diğer Gelirler	2.229.393,00
Sermaye Gelirleri	0
Toplam	93.577.409,00

Grafik: 3 Gelir Türlerinin Oransal Dağılımları (2012)

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 sunulanlar şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) Belgeler;

1) Kasa sayım tutanağı,

2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

3) Alınan çekler sayım tutanağı,

4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

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

d) 10.12.2003 tarihli ve 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 veya gelir tablosu.

Erzincan Üniversitesi 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi yukarıda sayılan defter, tablo ve belgelerden “birleştirilmiş veriler defteri ve bilanço” dışındaki belgeler ile söz konusu Yönetmelik’in 8’inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak 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 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, 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 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 GÖRÜŞÜ

Erzincan Üniversitesi Özel Bütçe Hesabının 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.