



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MUĞLA SITKI KOÇMAN  
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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## **İÇERİK**

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU .....(1-5)

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(6-9)





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MUĞLA SITKI KOÇMAN  
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

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5





## ***MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ***

Muğla ilindeki ilk yükseköğrenim birimi 1975 yılında Ankara İktisadi ve Ticari İlimler Akademisine bağlı olarak kurulmuş olan Muğla İşletmecilik Meslek Yüksekokuludur. Bu okul 1982 yılında Dokuz Eylül Üniversitesine bağlanmıştır. 1989 yılında ise Muğla Meslek Yüksekokulu kurulmuş ve eğitim öğretime başlamıştır.

Muğla Üniversitesi, 03 Temmuz 1992 tarihinde 3837 sayılı Kanun ile kurulmuştur. Muğla Üniversitesinin kuruluşunda İktisadi ve İdari Bilimler, Fen-Edebiyat, Teknik Eğitim ve Su Ürünleri Fakülteleri; Fen ve Sosyal Bilimler Enstitüleri; Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu yer almıştır.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinde 10 fakülte, 3 enstitü, 5 yüksekokul, 10 meslek yüksekokulu, 6 bölüm başkanlığı, 20 araştırma ve uygulama merkezi bulunmaktadır. Üniversitede 1074 akademik personel ve 735 idari personel ile eğitim-öğretim hizmeti verilmektedir. Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin 2010 – 2011 eğitim öğretim döneminde öğrenci sayısı 27.605’dir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin 2012 yılı bütçe gelirleri toplamı 119.741.478,69 TL iken bütçe giderleri toplamı 122.440.317,74 TL olarak gerçekleşmiştir.

## ***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 8’inci maddesine dayanarak hazırlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a 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, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda belirtilmiştir:

Geçici ve Kesin Mizan  
Banka Mevcudu Tespit Tutanağı  
Kasa Sayım Tutanağı  
Yevmiye Defteri

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi 2012 yılı denetimi yukarıda sayılan tablo ve belgeler ile söz konusu Yönetmeliğin 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 Sayıştay'a 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, 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

1. Üniversitenin (102) Banka Hesabının denetiminde, bankalardan alınan ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla hesapların bakiyelerini gösteren yazılarda yer alan toplam bakiye tutarı ile (102) Banka hesabının dönem sonu borç kalanının birbirin tutmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında,

- Üniversitenin muhasebe sisteminde tanımlı bulunan toplam 87 adet vadesiz mevduat hesabı ve ilgili bankalardan alınan mutabakat listeleri arasında herhangi bir uyumsuzluğun bulunmadığını,

- 2013 yılında yapılan kontrollerde bankalar tarafından imzalanan mutabakat listelerinde yer almadığı için (102) Banka Hesabında tanımlanmayan, ilgili bankalar tarafından açılarak Üniversite hesaplarına bağlanmış vadesiz mevduat hesapları bulunduğunu,

2012 yılsonu işlemleri yapıldıktan sonra tespit edilen bu hesaplara ilişkin geçmiş tarihli işlem yapılamadığından hesap bakiyeleri 2013 yılında (02.01) Muhasebe Birimi Banka Hesabı ve (800) Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedildiğini ve söz konusu hesapların kapatılması için ilgili bankalara talimat gönderildiğini,

- Denetim Raporundaki hesaplama ile Mizan Cetveli arasındaki farkın bir kısmının kur farkından kaynaklandığını,

- 28.12.2012 tarihinde gönderme emri düzenlenen paraların bankanın iş yoğunluğu nedeniyle personel hesaplarına aktarılamadığını ve bu nedenle yine bankada üniversite adına açılmış bulunan havuz hesaba aktarıldığını ve üniversitenin tasarrufunda bulunmadığını,

- Üniversiteye ait tüm hesapların muhasebe sistemine tanımlanması sağlanarak gerçekleştirilen tüm işlemlerin muhasebe kayıtlarında daha ayrıntılı takip yapılması sağlanacağını,

- Bankaların ödemelere ilişkin gönderme emri tutarlarının ilgili hesaplara aynı gün içinde aktarılmasını sağlamak için gerekli önlemleri almaları hususunda yazılı olarak uyarıldığını,

- Banka hesaplarının kayıt dışı kalmasının önlenmesi için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının bilgisi dışında banka hesabı açtırılmaması hususunun öneminin Üniversite birimlerine yazı ile bildirildiğini,

belirtmişlerdir.

**2.** Üniversiteye ait yolların ve diğer yer altı ve üstü yapıların (251) Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmediği, böylelikle de Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulama yapıldığı görülmüştür.

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

**3.** Üniversitenin taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; Üniversitenin mülkiyetindeki binalara ait muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve mizanda yer alan (252) Binalar hesabının fiili durumla örtüşmediği görülmüştür.

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

4. 2012 ve daha önceki yıllarda yapımı tamamlanan ve geçici kabulleri yapılan binaların (252) Binalar hesabına aktarılmadığı ve (258) Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

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

5. Üniversiteye ait arazi ve arsaların mali tablolarında (250) Arazi ve Arsalar Hesabına, kuruma tahsis edilen arsa ve arazilerin de ilgili bulunduğu (260) Haklar hesabına kaydedilmediği ve böylelikle de Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulama yapıldığı görülmüştür.

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

6. Üniversitenin kiraya verme işlemlerinde kayıt yapılması gereken dönem ayırıcı hesapların kullanılmadığı, (380) Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ile (480) Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesaplarına gelecek aylara ve yıllara ait gelir tahakkuklarının kaydedilmediği görülmüştür.

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

7. Kurumun yapılmakta olan yatırımları ile ilgili olarak gerek sözleşme bedeli ve iş artışı tutarlarının gerekse yapılan ödemelerin kaydedilmesi gereken nazım hesaplardan (920) Gider taahhütleri ve (921) Gider Taahhütleri karşılığı hesaplarına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Özel Bütçe Hesabı 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 aykırılık bulunduğu kanaatine varılmıştır.





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MUĞLA SITKI KOÇMAN  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ 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

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ.....	6
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	7
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	7
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	8
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9



## ***MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ***

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Yönetim Kurulu Üniversite Yönetim Kuruludur ve Harcama Yetkilisi Rektördür. Döner Sermaye İşletmesi Genel Sekreterliğin koordinatörlüğünde işlemlerini yürütmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Satın Alma ve Tahakkuk, Taşınır Kayıt ve Kontrol İşlemleri, Banka İşlemleri, Muhasebe İşlemleri, Genel Yazışmalar ve Arşivleme ve Dosyalama Birimlerinden oluşmaktadır.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı gelir getirici birimleri şunlardır:

- Fen Fakültesi (Çevre Analizleri Laboratuvarı-analiz hizmetleri)
- Teknik Eğitim Fakültesi (Atölye hizmetleri)
- Milas Sıtkı Koçman Meslek Yüksekokulu (Restorasyon, Takı Tasarım, Halıcılık)
- Su Ürünleri Fakültesi
- Mühendislik Fakültesi
- Eğitim Fakültesi (Pedagojik Formasyon)
- Turizm ve Otelcilik Yüksekokulu
- Yaşam boyu Araştırma ve Uygulama Merkezi
- Araştırma Laboratuvarları Merkezi
- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
- Güzel Sanatlar Fakültesi (Danışmanlık)
- Muğla Meslek Yüksekokulu (Beton Deney Testi)

Döner Sermaye Saymanlığı İşletme Müdürlüğünde yoğunluklu olarak danışmanlık ve tahlil-analiz hizmetleri gerçekleştirilmektedir.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılı bütçe gelirleri 1.555.320,97 TL iken bütçe giderleri 1.934.293,35 TL olarak gerçekleşmiştir.

## ***DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MALİ TABLOLARI***

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar şunlardır:

- a) Kasa Sayım Tutanağı
- b) Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- c) Alınan Çekler Sayım Tutanağı
- d) Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- e) Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu
- f) Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosu
- g) Mizan
- h) Gelir Bütçesi
- ı) Gider Bütçesi

Denetim, yukarıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile mezkûr Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıttasından 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***

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen 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.