T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020

www.balioglu.net

İÇERİK

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **15**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM BULGULARI 9
8. EKLER 14

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1 2019 Yılı Bütçe Giderleri (TL) 4
Tablo 2 2019 Yılı Bütçe Gelirleri (TL) 4

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlık Hesabı'na Aktarılmaması

2. Yılı İçerisinde Kullanılamayan Ödeneklerin Yıl Sonunda Bütçe Emanetleri Hesabı'na Alınması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Vadeli Banka Hesabına İlişkin Faiz Gelirinin Net Tutarlar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

2. İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nda Bulunan Stoklara İlişkin Tüketim Kayıtlarının Toplu Olarak Yapılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İstanbul Medeniyet Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzelkişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan bir yükseköğretim kurumudur.

İstanbul Medeniyet Üniversitesi 14.07.2010 tarihli ve 6005 sayılı Kanun'un 1'inci maddesiyle 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde 127 uyarınca kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumlarının kuruluşu Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 130'uncu maddesinde düzenlenmiş olup 04.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 3'üncü maddesinin c ve d bentlerinde sırasıyla yükseköğretim kurumları ile üniversitenin tanımı yapılmış ve aynı Kanunun 12'nci maddesinde de yükseköğretim kurumlarının görevleri belirlenmiştir. Buna göre Üniversitenin görevleri şunlardır;

- Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim ve öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak.

- Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek.

- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak.

- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak.

- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve

www.balioglu.net

araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek.

- Eğitim-öğretim seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak.

- Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerle modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak.

- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak.

- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitenin teşkilatı, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde şekillendirilmiştir. Buna göre Yükseköğretim Kurulu ve Üniversitelerarası Kurul Üniversitenin üst kuruluşlarıdır. Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Kurul ve Komisyonlar, Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü, Ofis ve Koordinatörlükler, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversite, Tıp Fakültesi, Siyasal Bilgiler Fakültesi, Edebiyat Fakültesi, Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi, Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi, Turizm Fakültesi, Eğitim Bilimleri Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Yabancı Diller Yüksek Okulu, Sivil Havacılık Yüksek Okulu ve Lisansüstü Eğitim Enstitüsü ve Rektörlüğe bağlı Enformatik Bölümü Başkanlığı ile Ortak Dersler Bölüm Başkanlığından oluşmaktadır.

2019 yılında Üniversite bünyesinde toplam 2.445 çalışan bulunmaktadır. Bunların

www.balioglu.net

712'si akademik, 928'i ise idari personeldir.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

İstanbul Medeniyet Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde İstanbul Medeniyet Üniversitesi de bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurul, üniversite rektörleri ile her üniversite senatosunun o üniversiteden dört yıl için seçeceği birer profesörden oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve İstanbul Medeniyet Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

İstanbul Medeniyet Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

Mali açıdan bakıldığında İstanbul Medeniyet Üniversitesi, özel bütçeli bir kamu idaresidir. İdarenin 2003 yılında yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) Sayılı Cetvel'de; Özel Bütçeli İdareler içinde; A-)Yükseköğretim Kurulu,

Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri başlığı altında yer aldığı görülmektedir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İstanbul Medeniyet Üniversitesinin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu bütçe gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1 2019 Yılı Bütçe Giderleri (TL)

AÇIKLAMALAR	**BÜTÇE BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (TL)**	**TOPLAM ÖDENEK (TL)**	**TOPLAM HARCANAN (TL)**	**HARCAMA ORANI (%)**
PERSONEL GİDERLERİ	79.992.000	83.446.495	82.928.831	%99,37
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	11.632.000	12.183.000	12.129.735	%99,56
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	3.814.000	13.504.298	11.940.082	%88,41
CARİ TRANSFERLER	2.621.000	3.265.400	3.206.750	%98,20
SERMAYE GİDERLERİ	28.122.000	75.199.000	54.122.821	%71,97
SERMAYE TRANSFERLERİ				
TOPLAM	**126.181.000**	**187.598.193**	**164.328.219**	**%87,59**

Tablo 2 2019 Yılı Bütçe Gelirleri (TL)

AÇIKLAMALAR	**BÜTÇE TAHMİNİ (TL)**	**GERÇEKLEŞME TOPLAMI (TL)**	**GERÇEKLEŞME ORANI (%)**
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	162.000	4.211.439	2.599,65
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	125.758.000	176.873.505	140,64
DİĞER GELİRLER	261.000	3.236.007	1.239,84
TOPLAM	**126.181.000**	**184.320.951**	**146,07**

İstanbul Medeniyet Üniversitesinin 2019 yıl sonu itibariyle gerçekleşen gideri 164.328.219 TL iken, gerçekleşen geliri ise 184.320.951 TL şeklindedir.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddenin verdiği yetkiye istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığının verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

www.balioglu.net

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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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.

www.balioglu.net

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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2019 yıl sonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

www.balioglu.net

Üniversitenin 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planı ve 2019 yılı Faaliyet Raporu'nda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi yönetim tarafından sahiplenilmekte, iç kontrol sisteminin personel tarafından sahiplenilmesi ve gerekli kabulü görmesi için de Üniversite bünyesinde hizmet içi eğitimler verildiği beyan edilmiştir. İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda iç kontrol sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi için eğitim ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edileceği belirtilmiştir.

2014-2018 Stratejik Planı, Üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde tespit edilmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları yasal düzenlemeler çerçevesinde belirlenmiştir. 2020-2024 yılları için stratejik plan hazırlandığı ve bu durumda 2019 yılını kapsayan bir stratejik plan bulunmadığı görülmüştür.

Uyum Eylem Planı hazırlandıktan sonra üst yöneticinin onayı ile İç Kontrol İzleme ve

Yönlendirme Kurulu görevlendirilmiştir. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2020) hazırlık çalışmalarına 2019 yılı Haziran ayı içerisinde başlanılmıştır. Dolayısıyla 2019 yılı için İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmuş İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu mevcut değildir.

2020 yılı için hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda Döner Sermaye İşletmesi için iç kontrol sistemi kurulmasına yer verilmemiştir.

Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik kapsamında Üniversitede ön mali kontrol birimi oluşturulmuştur. İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da yer alan *"ön mali kontrol görevi idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından yerine getirilir"* ibaresi kapsamında ön mali kontrole ilişkin iş ve işlemler yerine getirilmektedir.

Üniversite 2019 yılında planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak için ihtiyaç duydukları kaynakları gösteren Performans Programı oluşturmuştur. Bütçe performans programına uygun olarak hazırlanmıştır. Görev ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir.

www.balioglu.net

Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmektedir. Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmektedir. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi oluşturulmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı Otomasyon Sistemlerinden ihtiyaç duyulduğu zaman gerekli bilgi ve raporlar alınmaktadır.

İdare 2019 yılı Performans Programını kamuoyuna açıklamıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmiş ve duyurulmuştur. 2019 yılı bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler kamuoyuna açıklanmıştır.

Üniversitede; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

Üniversite bünyesinde iç denetim birimi bulunmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Medeniyet Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlık Hesabı'na Aktarılmaması

www.balioglu.net

Üniversitede, 2019 yılında geçici kabulü yapılan binaların 31.12.2019 tarihine kadar 252 Binalar Hesabı'na aktarılmayıp, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nı düzenleyen "Hesabı'nın işleyişini düzenleyen" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde aynen: *"Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*" denilmiştir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine de uygun olarak, kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi ve bu bağlamda da geçici kabulü 2019 yılı içerisinde yapılarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenen 220.885,20 TL'lik tutarın 252 Binalar Hesabı'na aktarılması gerekmektedir.

Bu çerçevede eksik muhasebe kaydı nedeniyle 2019 yılı Bilançosu'nun ilgili hesaplar bazında hatalı bilgi içerdiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Yılı İçerisinde Kullanılamayan Ödeneklerin Yıl Sonunda Bütçe Emanetleri Hesabı'na Alınması

Yapılan incelemeler sonucunda bazı işlerin tamamlanmadığı hâlde hakedişlerinin düzenlenerek ödemeye bağlandığı ve hakediş bedellerinin yükleniciye ödeme yapılmadan 320

Bütçe Emanetleri Hesabı'na alınarak, yapılan işlere ilişkin kontrol ve değerlendirme sürecinin bitmesinin beklendiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 320 Bütçe Emanetleri Hesabı'nın niteliğini tanımladığı 241'inci maddesinin birinci fıkrasının; *"Bütçe emanetleri hesabı; malî yıl içinde ödeme emri belgesine bağlandığı hâlde, nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir. Dolayısıyla bir işlemin Bütçe Emanetleri Hesabı'na alınabilmesi için ya nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi gerekmektedir. Söz konusu işlerde iki şart da gerçekleşmediği hâlde bu tutarlar ödemeye bağlanıp 320-Bütçe Emanetleri Hesabı'na alınmıştır.

İşin niteliğine göre, İdarenin birden fazla yılı kapsayan işlerde hakediş ödemelerinin iş programı ve ödenek durumuna göre yapılması gerekmektedir. Sözleşmesi imzalanmış ve uygulaması başlatılmış projeler için hakediş, sözleşmede belirlenen aralıklarla, yapılan iş miktarı karşılığında yükleniciye ödenen bedeldir. Sözleşmede aksi belirtilmediyse hakedişlerin aylık düzenlemesi esastır. İş yapılmadan mal ve hizmet teslim alınmadan hakediş düzenlenmeyeceği gibi, İdare tarafından yüklenicinin gerçekleştirdiği imalatlar projesine uygun olarak ölçülerek doğruluğu tespit edilmeden ödeme yapılması da mümkün değildir. Bu kurallara uyulmadığında 320 Bütçe Emanetleri Hesabı'ndaki tutarlar yıl sonu bilançoda hesap itibariyle hatalı bilgi sunmaktadır.

www.balioglu.net

Bu çerçevede ödenek kullanımını teminen yıl sonunda yapılan ya da yıl sonunda bitmesi öngörülen işlerin veya alınacak kamu hizmetinin zamanında ve istenilen kalitede olmasını sağlamak için uygun zamanda ihale edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Faiz Gelirinin Net Tutarlar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Medeniyet Üniversitesine ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarları üzerinden banka tarafından yapılan %15 oranındaki gelir vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında faiz gelirine ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan

faiz tutarları 102 Banka Hesabı'na, tevkifat tutarları 630 Giderler Hesabı'na borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600 Gelirler Hesabı'na, geçmiş aylara ait kısmı 181 Gelir Tahakkukları Hesabı'na alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805 Gelir Yansıtma Hesabı'na borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabı'na alacak kaydedilecektir.

Dolayısıyla, Vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirinin net tutarlar üzerinden 600.5.1.9.3 hesap koduna kaydedilmesi ve tevkifat tutarının da 630 Giderler (Vergi Stopaj) hesabında gösterilmemesinin, temel muhasebe ilkelerine aykırılık teşkil ettiği ve Faaliyet Sonuçları Tablosundaki 600 ve 630 no'lu hesapların olması gerekenden az görünmesine neden olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 2: İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nda Bulunan Stoklara İlişkin Tüketim Kayıtlarının Toplu Olarak Yapılması

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışlarına dair durumun harcama birimlerince en geç üçer aylık dönemler itibariyle Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığına bildirilmediği, dolayısıyla tüketim malzemesi mahiyetindeki taşınırlara ilişkin çıkış kayıtlarının üç ayda bir yapılması gerekirken yıl sonunda topluca gerçekleştirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 30'uncu maddesinin 2'nci fıkrasında, muhasebe kayıtlarında 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine gönderilmeyeceği, bunun yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır ikinci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderileceği belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelik'te belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nda izlenen tüketim malzemelerinden kullanılan kısımların, en geç üçer aylık dönemler itibariyle harcama birimleri tarafından muhasebe birimi olan Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığına bildirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
İhalesiz Olarak Kiraya Verilen Teknopark Binasının Protokole Aykırı Olarak Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İç Kontrol Sisteminin Etkin Olarak Çalıştırılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	
Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçları ile Faturaya Dayalı Borçlarının Mali Tablolarda Yer Almaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

İSTANBUL MEDENİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 15**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 17**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 18**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 18**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 18**
6. **DENETİM BULGULARI 19**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Faiz Gelirlerinden Kesilen Gelir Vergisinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İstanbul Medeniyet Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan bir yükseköğretim kurumudur.

İstanbul Medeniyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 04.11.1981 tarihli ve 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi ile 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre kurulmuştur.

2547 sayılı Kanun ile yukarıda anılan Yönetmelik uyarınca hazırlanarak 07.10.2012 tarihli ve 28434 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İstanbul Medeniyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin 5 inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmesininin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler şunlardır:

a) Bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetler yapmak,

b) Belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak,

c) Üniversite ve ona bağlı kurumlarda hasta muayene ve tedavisi yapmak ve bunlarla ilgili tahlil ve araştırmaları yürütmek,

d) Faaliyet alanları ile sınırlı olarak mal ve hizmet üretiminde bulunmak

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat kuruluş kanunları ile birlikte 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuatlar ise; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu'dur.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İşletmenin Yönetim Kurulu Üniversite Yönetim Kuruludur. Harcama yetkilisi ise Rektör olup bu yetkisini yardımcılarına, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, uygulama ve araştırma merkezi müdürlerine devredebilir.

Döner Sermaye İşletmesi Saymanlığı Marmara Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı bünyesinde hizmet vermektedir. Maaş ve ücretlerini döner sermaye işletmesi üzerinden alan personel bulunmamaktadır. İşletme hizmetleri Üniversitenin çeşitli birimlerinde görevli personel tarafından yürütülmektedir.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

Mali ve Muhasebe işlemleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca yürütülmektedir. Üniversite bütçesinin hazırlanması sırasında ödeneklerin tahsisi, sınırlandırılması ve iptal edilmesi hususunda tam yetkilidir. Bütçenin uygulanması sırasında ödeneklerin serbest bırakılması, ödenek aktarımı ve ödeneğin iptal edilmesi hususlarında kurum üzerinde etkisi bulunmaktadır.

2019 yılı bilançosunda sermayesi 100.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 2.842.330,24 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 2.795.955,13 TL, gider toplamı 2.025.473,65 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 770.481,48 TL'dir.

Döner Sermaye İşletmesine ait özet mali bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1 2019 Yılı Giderleri (TL)

Giderler	**Tutarı (TL)**
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	49.459,58
Cari Transferler	318.188,82
Sermaye Giderleri	154.350,00
Ek Ödeme	1.503.475,25
Toplam	**2.025.473.,65**

Tablo 2 2019 Yılı Gelirleri (TL)

Net Satışlar Hesabı	2.511.845,92
Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	284.108,71
Olağan Dışı Gelir ve Karlar	0,50
Toplam	2.795.955,13

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İstanbul Medeniyet Üniversitesinin döner sermaye işletme faaliyetleri İstanbul Medeniyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi adı altındaki birim tarafından yürütülmektedir.

Üniversitede, döner sermaye muhasebe işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Döner

www.balioglu.net

sermaye bütçesinin hesapları Döner Sermaye Saymanlığınca Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573'üncü maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Yevmiye defteri,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Envanter defteri ve stok sayım tutanağı
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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

www.balioglu.net

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, 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.

www.balioglu.net

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

İstanbul Medeniyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılına ilişkin yukarıda

belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Faiz Gelirlerinden Kesilen Gelir Vergisinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması

Elde edilen mevduat faizlerinden kaynağında kesilen verginin 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabı'nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "193 Peşin ödenen vergiler ve fonlar" başlıklı 158'inci maddesinde; *"Peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabı mevzuat gereğince peşin ödenen kurumlar vergisi ve diğer vergiler ile fonların izlenmesi için kullanılır."* hükmü bulunmaktadır. Ayrıca aynı Yönetmelik'in 421'inci maddesinde de; bankada bulunan mevduata dönem sonunda tahakkuk ettirilen faizlerin brüt tutarının 642 no'lu hesaba alacak, faiz geliri üzerinden yapılan vergi ve fon payı kesintilerinin ise 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabı'na borç kaydedilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Bu hükümlere göre kaynağında kesilen vergiler, peşin ödenen vergi olarak 193 no'lu hesabın borcunda izlenmelidir.

İşletmenin bankalarda bulundurduğu vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirinin, mevzuatı gereği gelir vergisi stopajına tabi tutulduğu, stopaj tutarının ilgili banka ekstresi ile işletmeye bildirildiği ama işletmenin bu tutarı herhangi bir hesapta izlemediği görülmektedir. Oysa bu tutar, 193 no'lu hesabın borcunda izlenmesi gereken peşin ödenen bir vergidir. Elde edilen faiz gelirinin brüt olarak değil net olarak gelir kaydedildiği, bunun da temel muhasebe ilkelerine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Bu bağlamda elde edilen fazi gelirinin net tutar üzerinden kaydedilmesinin, temel muhasebe ilkelerine aykırılık teşkil ettiği ve Bilanço ile Gelir Tablosu'nun ilgili hesaplar bazında hatalı bilgi içermesine neden olduğu değerlendirilmektedir

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net