



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

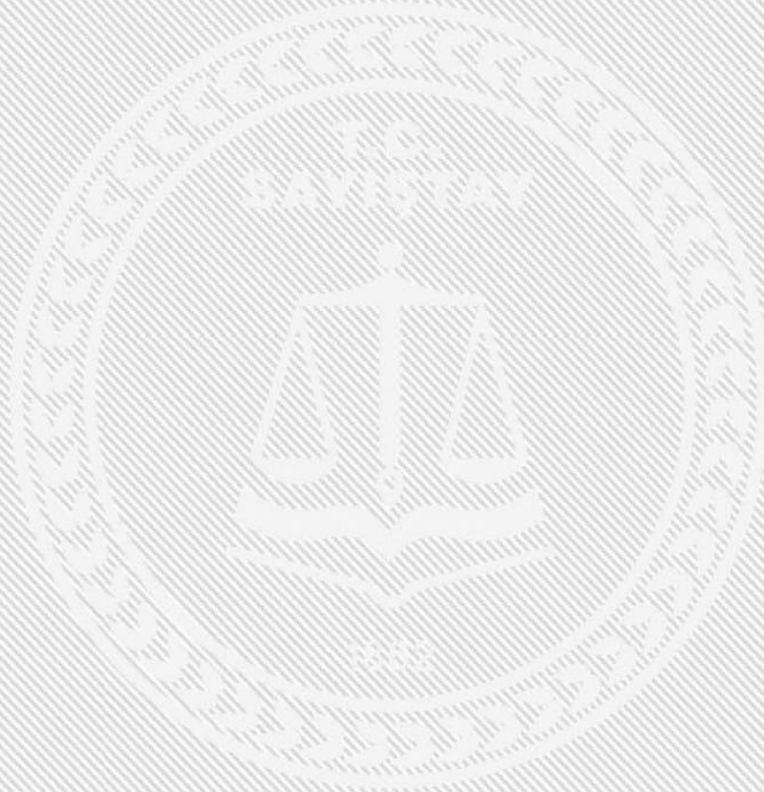
İÇERİK

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15
SELÇUK ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	24

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Selçuk Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe vekamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Selçuk Üniversitesi bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 342.805.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 48.921.643,00-TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 391.726.643,00-TL olmuştur. Bu tutarın 355.800.181,00-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %91 dir.

Bütçede 342.805.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 336.138.023,00-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 98 olmuştur.

Selçuk Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo1:2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	342.805.000,00	391.726.643,00	355.800.181,00	91

Tablo 2: 2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	342.805.000,00	336.138.023,00	98

Üniversitenin faaliyet giderleri toplamının 386.886.830,80TL, faaliyet gelirleri toplamının 371.654.354,06TL olduğu görülmüştür.

"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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. 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.

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, 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 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılmış Olan Altyapı Yapım İşinin “258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı” ndan “251-Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı” na Aktarılmaması

Kurum tarafından gerçekleştirilen yapım işleri incelendiğinde, 2014 yılında yapımı tamamlanan 6.463.727-TL bedelli “Kampüs Altyapı İkmal İnşaatı İşİ”ne ilişkin tutarların, geçici kabul işlemleri yapıldıktan sonra ilgili olduğu varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 251-Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabını düzenleyen 174'üncü maddesinde, Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip, yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yerüstü düzenlerine ilişkin tutarların yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiği düzenlenmiştir. 2014 yılında tamamlanarak geçici/kesin kabulü yapılmış olan “Kampus Altyapı İkmal İnşaatı”na ilişkin tutarların yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilerek ilgili duran varlıklar hesabına aktarılması gerektiği halde, söz konusu kayıtların yapılmaması dolayısıyla, kurum mali tabloları bu hesaplar için doğru veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu işin 2013 yılında tamamlanmış olmasına rağmen, varlık hesap kaydının sehven unutulduğu ve 2015 yılında ilgili varlık hesabına kaydedildiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Geçici kabulü yapılmış olduğu halde 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına aktarılmayan altyapı yapım işi dolayısıyla kurum mali tabloları, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ve 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı açısından doğru veri üretmemiştir. Söz konusu hesaplara ilişkin muhasebe kayıtları izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Selçuk Üniversitesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı hariç, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Temin Edilen Dış Proje Hibelerine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Kurum tarafından Avrupa Birliği ve diğer dış finansman kaynaklarından temin edilen dış proje kredileri ile ilgili işlemlerin ve muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, 27.11.2007 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik’in “Proje Karşılığı Hibelerin Muhasebeleştirilmesi”ni düzenleyen 8’inci maddesinde öngörülen kayıtların yapılmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu madde hükmü gereğince;

a-) Proje kapsamında temin edilen dış finansman kredilerinin, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak, bu hesaptan yapılacak ödemelerin ise 630-Giderler Hesabına borç, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken, 333-Emanetler Hesabı ve 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabında, proje mutemetlerine verilen avansların 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabı yerine 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabında izlendiği,

b-) Harcama yapıldığında ve ay sonlarında, söz konusu maddenin (d) bendi çerçevesinde döviz kurundan kaynaklanan kur farklarının hesaplanarak muhasebeleştirilmesi gerekirken döviz kuru farklılıklarının dikkate alınmadığı tespit edilmiştir.

104-Proje Özel Hesabı ile ilgili işlemlerde yukarıda belirtilen muhasebe kayıtlarının yapılmaması nedeniyle, 104-Proje Özel Hesabında kayıtlı 1.525.667,00-TL dış proje kredi tutarı dolayısıyla 600-Gelirler Hesabı, 630-Giderler Hesabı ve 333-Emanetler Hesabında yer alan rakamlar gerçek durumu yansıtmamakta, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabı mali tablolarda yer almamakta, bu nedenlerle kurum mali tabloları söz konusu hesaplarla ilgili olarak doğru veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Temin Edilen Dış Proje Hibelerinin 2014 mali yılında muhasebe kayıtlarına alındığı, 2014 yılı yıl sonu kesin mizanında bu kayıtların açıkça görüleceği, 27.11.2007 tarihli Resmi Gazete’de*

yayımlanarak yürürlüğe giren Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre işlem yapıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Avrupa Birliği ve diğer uluslararası kuruluşlardan temin edilen dış proje hibelerinin gerektirdiği muhasebe kayıtlarının yapıldığı bildirilmiş ise de yapılan kayıtlar bulgumuzda da ifade edildiği üzere sadece 104 Proje Özel Hesabı kayıtlarıdır. Bu hesapla birlikte “Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik” hükümlerinin gerektirdiği hesap (600-Gelirler Hesabı, 630-Giderler Hesabı ve 333-Emanetler Hesabı ve 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabı) kayıtları ise yapılmamıştır. Açıklanan nedenlerle, söz konusu hesap kayıtları izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 2: Sözleşmelere Dayanılarak 2014 Yılında Girişilen Taahhütlerin 920-Gider Taahhütleri Hesabı / 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına Kaydedilmemesi ve Taahhüt Kartlarının Düzenlenmemesi

Kurum tarafından sözleşmelere dayanılarak 2014 yılında girişilen taahhüt tutarlarının 920/ 921Gider Taahhütleri Hesabı / Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı kayıtlarının yapılmadığı ve söz konusu taahhütlere ilişkin taahhüt kartlarının düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin taahhüt hesapları hesap grubuna ilişkin işlemleri düzenleyen 458'inci maddesinde, "*Gerek yılı için geçerli, gerekse ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin, ... diğer bilgilerin “Taahhüt Kartı”na (Örnek: 44) kaydedileceği, girişilen taahhüde ilişkin bilgilerin, sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içinde ilgili kamu idaresi tarafından muhasebe birimine bildirileceği, idarece yapılan bildirim üzerine taahhüt kartı düzenleneceği ve gerekli kayıtların yapılacağı, ..*" öngörülmüştür.

Söz konusu taahhüt işlemlerine ilişkin 920-Gider Taahhütleri Hesabı ve bu hesabın karşılık hesabı 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı kayıtları ise Yönetmeliğin 459- 462' nci maddelerinde düzenlenmiştir.

Taahhüt hesapları, kurumun giriştiği taahhütleri görmesi ve buna göre bütçe

hazırlanması sırasında dikkate alması ile yıl içinde taahhüt ettiği ödemelere karşı ödenek bulundurması ve bu ödeneği saklaması açısından gereklidir. Kurum harcamaları içerisinde önemli yer tutan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin taahhütler için taahhüt kartı düzenlenmemesi ve taahhütlere ilişkin işlemlerin gider taahhütleri hesaplarına kaydedilmemesi, yukarıda belirtilen değerlendirmelerin yapılması açısından risk oluşturduğu gibi, kurum mali tabloları söz konusu hesaplar dolayısıyla doğru veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Gider taahhütleri hesaplarına ilişkin kayıtların say2000i tarafından mali yılın sonunda 1 nolu muhasebe fişi ile oluşturulduğu ve ilgili kayıtların 2014 yılı kesin mizanında görüleceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 458'inci maddesinde, girişilen taahhütlere ilişkin bilgilerin sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içerisinde ilgili kamu idaresi tarafından muhasebe birimine bildirileceği, idarece yapılan bildirim üzerine taahhüt kartı düzenlenerek gerekli kayıtların yapılacağı düzenlenmiştir. Dolayısıyla söz konusu hesaplara ilişkin kayıtlar mali yılın sonunda değil, taahhütlere esas sözleşmelerin imzalanmasından sonra yapılması gereken kayıtlardır. Kurum tarafından düzenlenen 2013 ve 2014 yılı mali tabloları incelendiğinde, 2013 yılı kesin mizanında toplam 9.941.965,00TL lık taahhüt tutarının gider taahhütleri hesaplarında borç ve alacak kayıtlarının bulunduğu, 2014 yılı içerisinde girişilen taahhütler için ise taahhüt kartı açılarak gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmadığı, 2013 yılı taahhüt rakamlarının 2014 yılı kesin mizanında aynen yer aldığı anlaşılmış olup, kurum cevabı bulgu konumuzu açıklamamaktadır. Söz konusu işlem ve kayıtlar izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ 2014 MALİ YILI BİLANÇOSU		
Kurum Kodu :38.17	Adı: SELÇUK ÜNİVERSİTESİ	Yıl :2014
AKTİF HESAPLAR		N Yılı
1 DÖNEN VARLIKLAR		116.961.014,95
10 HAZİR DEĞERLER		18.869.823,23
100 KASA HESABI		0,00
102 BANKA HESABI		17.927.282,14
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00
104 PROJE ÖZEL HESABI		942.541,09
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI		86.039.185,63
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		83.373.813,95
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		663.371,68
14 DİĞER ALACAKLAR		872.435,54
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		872.435,54
15 STOKLAR		988.975,34
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		988.975,34
16 ÖN ÖDEMELER		10.190.595,21
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		8.784.584,31
164 AKREDİTİFLER HESABI		1.406.010,90
2 DURAN VARLIKLAR		654.143.950,49
22 FAALİYET ALACAKLARI		18.771.796,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		18.771.796,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		634.952.931,87
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		12.219.956,37
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		1.603.315,96
252 BİNALAR HESABI		566.063.932,46
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		114.094.702,60
254 TAŞITLAR HESABI		2.860.607,86
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		72.949.603,09
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-216.854.904,74
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		82.013.718,27
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		419.222,62
260 HAKLAR HESABI		468.434,42
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-49.211,80
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.676.147,66
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.676.147,66
PASİF HESAPLAR		N Yılı
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		43.507.793,64
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		8.880.105,05
303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI		8.880.105,05
32 FAALİYET BORÇLARI		10.305.106,15
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		10.305.106,15
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		20.079.288,72
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		11.997,08
333 EMANETLER HESABI		20.067.291,64

PASİF HESAPLAR	N Yılı
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	43.507.793,64
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	8.880.105,05
303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	8.880.105,05
32 FAALİYET BORÇLARI	10.305.106,15
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	10.305.106,15
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	20.079.288,72
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	11.997,08
333 EMANETLER HESABI	20.067.291,64
36 ÖDENECEK DİĞER YUKUMLULUKLAR	4.102.201,35
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.930.009,96
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	164.804,52
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	7.386,87
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	141.092,37
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	141.092,37
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	342.501,81
43 DİĞER BORÇLAR	483.594,18
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	483.594,18
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	-141.092,37
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	-141.092,37
5 ÖZ KAYNAKLAR	727.254.669,99
50 NET DEĞER	627.861.812,07
500 NET DEĞER HESABI	627.861.812,07
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	130.125.280,89
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	130.125.280,89
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-15.499.946,23
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-15.499.946,23
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-15.232.476,74
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-15.232.476,74
AKTİF TOPLAMI 771.104.965,44	PASİF TOPLAMI 771.104.965,44
Bilanço Dipnotları :	
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0
904 ÖDENEKLER HESABI	0
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.746.896,51
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.746.896,51
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	9.941.965,00
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	9.941.965,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.519.479,02
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.519.479,02
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	292.156,56
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	292.156,56
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	152.503.718,38
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESAB	152.503.718,38

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ 2012-2013-2014 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	168.524.762,65	176.551.907,24	192.436.810,02
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	26.778.043,10	28.871.775,25	31.827.642,26
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	43.823.588,37	52.423.061,24	56.653.056,88
630	5	Cari Transferler	4.726.392,99	4.972.444,06	5.277.466,19
630	12	Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	4.266.094,39	1.073.876,25	905.372,16
630	13	Amortisman Giderleri	18.669.276,23	5.645.883,54	6.562.495,19
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.432.819,28	6.105.167,15	7.866.856,21
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	13.646.184,49	19.191.244,40	18.143.083,17
630	99	Diğer Giderler	87.252.760,28	11.233.425,12	67.214.048,72
GİDERLER TOPLAMI (A)			375.119.921,78	306.068.784,25	386.886.830,80

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	50.023.990,19	38.940.639,49	60.697.412,22
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	241.822.903,69	279.992.281,31	278.225.994,96
600	05	Diğer Gelirler	67.773.081,67	41.150.878,66	32.730.946,88
GELİRLER TOPLAMI (B)			359.619.975,55	360.083.799,46	371.654.354,06

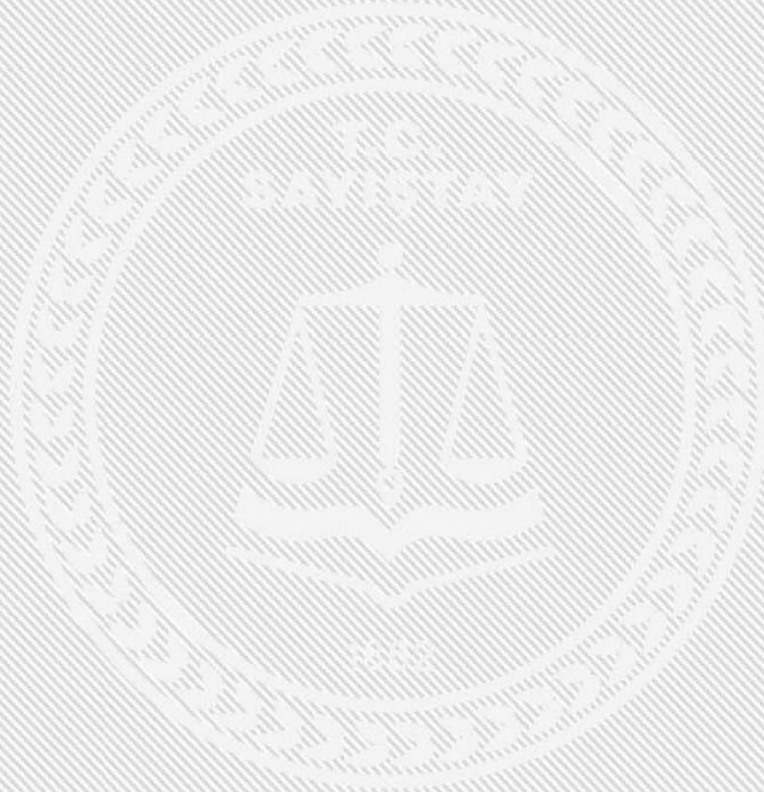
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			-15.499.946,23	54.015.015	-15.232.477
--------------------------------------	--	--	-----------------------	-------------------	--------------------

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>

**SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	19
7.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği”nin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 10.476,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 45.481.696,00-TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 122.683.088,00-TL, gider toplamı 131.179.273,00-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 8.496.185,00-TL dir.

"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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter Defteri

- İşletme Bütçesi

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. 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 yansıttığından 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.

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, 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 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sözleşmelere Dayanılarak Girişilen Taahhütlerin, “980-Gider Taahhütleri Hesabı / 981-Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı”nda İzlenmemesi

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2014 yılı muhasebe işlemlerinin incelenmesinde, kurum tarafından sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin 980/981 Gider Taahhütleri Hesabı/ Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Geçici 11'inci maddesi ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 597'nci maddesine istinaden hazırlanan 29 Eylül 2010 tarih ve 27714 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği'nin (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı) (Sıra No: 1) “Yeni Açılan Nazım Hesaplar” başlıklı 5'inci maddesine göre; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilenler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 980-Gider Taahhütleri Hesabı ile 981-Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılması gerekmektedir. Söz konusu hesaplar, kurumun giriştiği taahhütleri görmesi ve buna göre bütçe hazırlanması sırasında dikkate alması ile yıl içinde taahhüt ettiği ödemelere karşı ödenek bulundurması ve bu ödeneği saklaması açısından gereklidir.

Kurum harcamaları içerisinde önemli yer tutan mal ve hizmet alımlarına ilişkin taahhütlerin gider taahhütleri hesaplarına kaydedilmemesi, yukarıda belirtilen değerlendirmelerin yapılması açısından risk oluşturduğu gibi, kurum mali tabloları söz konusu hesaplar dolayısıyla doğru veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt işlemlerinin muhasebeleştirme işlemlerini gerçekleştiren Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne gerekli yazılar yazıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında Kurum tarafından girişilen taahhütlerin 980/981 Gider Taahhütleri Hesabı/ Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına kayıt işlemlerinin yapılacağı bildirilmiş olup, konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

	Önceki Dönem		Cari Dönem			Önceki Dönem		Cari Dönem	
	TL	Krş	TL - KRŞ			TL	Krş	TL - KRŞ	
AKTİF VARLIKLAR					PASİF (KAYNAKLAR)				
1- DÖNEN VARLIKLAR			46.388.081,37		I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			88.788.887,40	
A- Hazır Değerler	4.367.463	48	7.862.787,88		A- Mali Borçlar			3.686.160,88	
1- Bankalar	4.356.473	85	7.850.205,33		1 İşletmeler Aracı Mali Borçlar Hc.			3.595.150,88	
2- Verilen Çekler ve Ödeme Emri(-)					B- Ticari Borçlar	41.877.723	72	68.828.648,28	
3-100 Kaca	979	63	2.562,63		1- Sabitler	41.689.578	69	58.754.797,53	
B- MENKUL KIYMETLER					2- Alınan depozito ve teminatlar	188,145	03	174.748,75	
1- Hisse Senetleri	12				3- Diğer ticari borçlar				
C- TİCARİ ALACAKLAR	19.328.238	44	28.167.662,04		C- Diğer Borçlar	1.800,061	98	1.277.432,21	
1- Alıcılar	17.727.256	42	21.361.476,16		1 Diğer Çeşitli Borçlar Hecabı...	1.799.699	23	1.277.432,21	
2- Alacak Senetleri	1.710	82	1.710,82		2 Personel Borçlar Hesabı	362	13		
3- Banka kredi kartları	419.468	34	431.592,12		D- Alınan Avanslar				
3- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı	1.177.802	86	757.840,06		1- Alınan cıpariç avanslar				
4- İşletmeler Aracı Mali Borçlar Hc.			3.604.932,88		2- Alınan diğer avanslar				
D- DİĞER ALACAKLAR	30.860	73	188.289,69		E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri				
1- Personelden Alacaklar	22.112	16	115.526,93		1 -				
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	8.838	57	52.362,66		3- Diğer Ticari Alacaklar				
3- Şüpheli Diğer Alacaklar					E-STOKLAR	7.058.891	81	8.663.148,33	
E- STOKLAR	7.058.891	81	8.663.148,33		1- İlk Madde ve Malzeme	7.059.891	81	8.553.146,33	
1- İlk Madde ve Malzeme	7.059.891	81	8.553.146,33		F- YILLARA YAYGIN İNŞ. VE ONARIM MALİYET				
F- YILLARA YAYGIN İNŞ. VE ONARIM MALİYET					1-				
1-					G- Gel. Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkuk.				
G- Gel. Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkuk.								
.....					H- Diğer Dönen Varlıklar	2.888.314	84	2.884.326,46	
H- Diğer Dönen Varlıklar	2.888.314	84	2.884.326,46		1- Devreden KDV	2.686.314	64	2.656.577,33	
1- Devreden KDV	2.686.314	64	2.656.577,33		2- İndirilecek KDV			7.748,12	
2- İndirilecek KDV			7.748,12		2- İş Avansları				
2- İş Avansları					DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	33.480.849	10	46.388.081,37	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	33.480.849	10	46.388.081,37		II- DURAN VARLIKLAR				
II- DURAN VARLIKLAR					A- Ticari Alacaklar				
A- Ticari Alacaklar					1 -				
1 -								
.....					B- Diğer Alacaklar				
B- Diğer Alacaklar					1 -				
1 -								
.....					C- Mali Duran Varlıklar				
C- Mali Duran Varlıklar					1 -				
1 -								
.....					D- Maddi Duran Varlıklar			163.667,14	
D- Maddi Duran Varlıklar			163.667,14		1 - Tecir Makine ve Cihazlar				
1 - Tecir Makine ve Cihazlar					2- Taahhütler				
2- Taahhütler					3- Demirbaşlar	-88.341	81	163.667,14	
3- Demirbaşlar	-88.341	81	163.667,14		4- Birlikli Amortismanlar (-)	-68.341	61	(-) 67.941,61	
4- Birlikli Amortismanlar (-)	-68.341	61	(-) 67.941,61					
.....					E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar					1- MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI				
1- MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI								
.....					F- Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar				
F- Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar					1 -				
1 -								
.....					G- Gel. Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkuk.				
G- Gel. Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkuk.					1 -				
1 -								
.....					H- Diğer Duran Varlıklar				
H- Diğer Duran Varlıklar					DURAN VARLIKLAR TOPLAMI				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI					I- ÖZKAYNAKLAR	-12.777,168	6	-21.288.988,28	
I- ÖZKAYNAKLAR					A- Ödenmiş Sermaye	10,478	00	10.478,00	
A- Ödenmiş Sermaye					1- Sermaye	10,476	00	10.476,00	
1- Sermaye					2- Ödenmemiş Sermaye			-6.860,24	
2- Ödenmemiş Sermaye					B- Sermaye Yedekleri				
B- Sermaye Yedekleri					1 -				
1 -								
.....					C- Kar Yedekleri				
C- Kar Yedekleri					1 -	-12.788,880	6	-12.788.743,06	
1 -					D- Geçmiş Yıllar Karları	12.628,883	80	13.136.186,02	
D- Geçmiş Yıllar Karları					E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-26.284,288	89	-26.918.908,07	
E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)					F- Dönem Net Kar (Zararı)	-1,326	18		
F- Dönem Net Kar (Zararı)					1- Dönem net karı			2.786.832,82	
1- Dönem net karı					2- Dönem net zarar			-11.271.888,03	
2- Dönem net zarar					ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI				
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI					PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	33.480.849	10	46.481.888,80	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	33.480.849	10	46.481.888,80						

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012-2013-2014 YILLARI GELİR TABLOSU

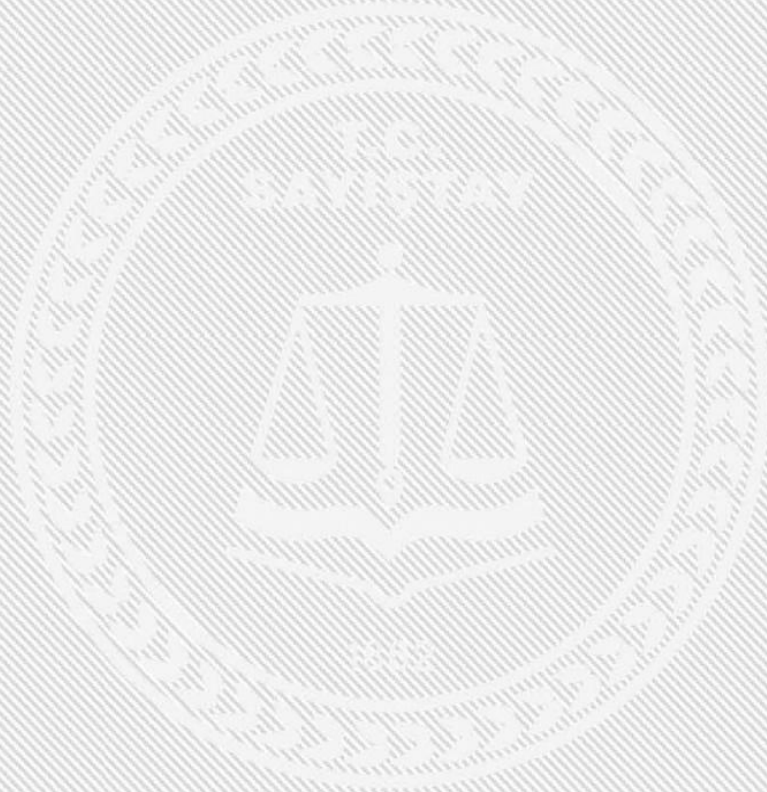
Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
		TL	TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	99.049.970,20	111.386.061,88	125.754.951,00
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.540.777,98	6.843.555,60	3.276.990,00
	NET SATIŞLAR	96.509.192,24	104.542.506,28	122.477.961,00
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	59.893.990,45	80.017.093,16	86.949.668,00
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	36.615.201,79	24.525.413,12	35.528.293,00
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	39.294.198,49	39.813.855,38	43.489.767,00
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-2.678.996,70	-15.288.442,26	-7.961.474,00
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	126.213,27	119.374,85	157.772,00
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	18,30	20,00
66	FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00	0,00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	0,00	0,00	0,00
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	516.158,98	245.942,30	47.355,00
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	7.416,06	201.472,09	739.818,00
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-2.044.040,51	-15.124.615,50	8.496.185,00
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00	0,00	0,00
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-2.044.040,51	-15.124.615,50	8.496.185,00

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>

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	24
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	25
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	27
6. EKLER.....	28

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Selçuk Üniversitesi Sosyal Tesislerinin hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Maliye Bakanlığınca yayımlanan "Kamu Kurum ve Kuruluşlarının İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller" in 54 ve 55'inci maddelerinde düzenlenen cetvel ve belgelerden oluşmaktadır.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 18.538,00-TL, toplam aktif büyüklüğü ise 1.770.294,00-TLdir. Sosyal tesislerin gelir toplamı 1.797.380,00-TL, gider toplamı 1.492.443,00-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 304.937,00-TL dir.

"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 esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Kesin mizan.
- Bilanço.
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. 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.

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, 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 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Selçuk Üniversitesi Sosyal Tesislerinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSİ 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)		TL	
AÇIKLAMA		31.12.2014	
I-DÖNEN VARLIKLAR		1.534.600,35	
A-Hazır Değerler		1.454.059,99	
1-Kasa	6.995,30		
3-Bankalar	1.405.840,29		
5-Diğer Hazır Değerler	41.224,40		
C-Ticari Alacaklar		10.063,37	
1-Alıcılar			
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	10.063,37		
E-Stoklar		55.833,89	
4-Ticari Mallar	55.833,89		
H-Diğer Dönen Varlıklar		14.643,10	
1-Devreden K.D.V.	14.643,10		
II-DURAN VARLIKLAR		235.694,19	
A-Ticari Alacaklar		324,90	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	324,90		
D-Maddi Duran Varlıklar		197.604,50	
5-Taahhütler	24.945,59		
6-Demirbaşlar	411.490,39		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	(238.831,48)		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		37.764,79	
5-Özel Maliyetler	116.742,22		
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	(78.977,43)		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		1.770.294,54	

PASİF (KAYNAKLAR)		TL	
AÇIKLAMA		31.12.2014	
III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		469.588,59	
B-Ticari Borçlar		403.371,88	
1-Satıcılar	104.522,83		
4-Alınan Depozito ve Teminatlar	298.849,05		
F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		31.207,12	
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	28.302,43		
2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	2.904,69		
G-Borç ve Gider Karşılıkları		35.009,59	
1-Dönem Karı Vergi ve Diğ.Yas.Y.K.	35.009,59		
V-ÖZKAYNAKLAR		1.300.705,95	
A-Ödenmiş Sermaye		18.538,63	
1-Sermaye	14.965,75		
3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	3.572,88		
D-Geçmiş Yıllar Karları		1.230.533,77	
1-Geçmiş Yıllar Karları	1.230.533,77		
E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		(185.333,01)	
1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(185.333,01)		
F-Dönem Net Karı (Zararı)		236.966,56	
1-Dönem Net Karı	236.966,56		
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		1.770.294,54	

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLERİ 2014 YILI GELİR TABLOSU

TL			
AÇIKLAMA	31.12.2014		
A-BRÜT SATIŞLAR		1.770.313,07	
1-Yurtiçi Satışlar	1.770.313,07		
C-NET SATIŞLAR		1.770.313,07	
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(1.426.561,71)	
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(1.388.760,34)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(37.801,37)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			343.751,36
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)		(57.606,94)	
2-Pazarlama,Satış ve Dağıtım Gider.(-)	(57.606,94)		
3-Genel Yönetim Giderleri (-)			
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			286.144,42
F-DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		18.626,25	
3-Faiz Gelirleri	18.626,25		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			304.770,67
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		8.441,29	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	8.441,29		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		(8.274,40)	
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zarar. (-)	(8.274,40)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			304.937,56
K-DÖNEM KARI VE DİĞER YAS.YÜK.KARŞ. (-)		(67.971,00)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			236.966,56

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>