



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ  
ÜNİVERSİTESİ  
2014 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

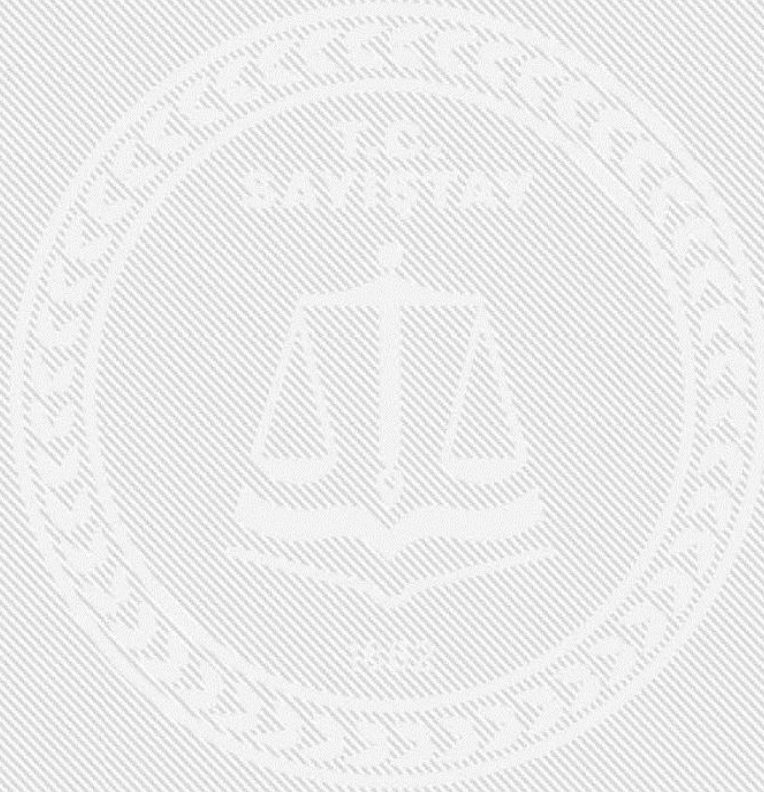
<b>NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>16</b>



**NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ  
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 .....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
8.	EKLER.....	12





## **KISALTMALAR**

<b>BAP</b>	Bilimsel Araştırma Projeleri
<b>GYMY</b>	Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
<b>MYMY</b>	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine 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 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 77.578.436,76-TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 61.339.151,77-TL'dir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 67.568.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 22.728.281,19-TL ekleme yapılmış ve 6.488.683,00-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 83.807.598,19-TL olmuştur. Bu tutarın 80.203.573,53-TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı %95,70'tir.

Bütçede 67.568.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 82.621.710,59-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı %122,28 olmuştur.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	67.568.000,00	83.807.598,19	80.203.573,53	95,70

**Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	67.568.000,00	82.621.710,59	122,28

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 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 veya envanter defteri.
- 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: 252 Binalar Hesabında Kayıtlı Tutarın Kurum Binalarının Tümüne İlişkin Durumu Yansıtmaması**

Yapılan incelemelerde Üniversitenin 60'ın üzerinde binası olduğu ve mizanda yer alan 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların mevcut durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (Md. 8, 9-g, 24, 25, 27) ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (Md.170/1-a, 175) ilgili maddelerinde binalar hesabına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Buna göre, 252 Binalar Hesabına ilişkin muhasebe kayıtlarının ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, Kurum Hesap Planında belirtilen hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle ve gerçek değerleri üzerinden yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Üniversitemizde bulunan binaların 252- Binalar Hesabına kayıt işlemleri 2014 sonunda başlatılmış olup, 2015 yılı itibariyle binalarımızın tamamının kayıt işlemleri tamamlanmıştır. (Ek:1)

**Sonuç olarak** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların 2015 yılı muhasebe kayıtlarına alındığı belirtilmiştir. Görüldüğü üzere 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların mevcut durumu yansıtmaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

### **BULGU 2: 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Çalıştırılmaması**

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 192. maddesine göre;

“Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kapsama dâhil kamu idarelerinin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.”

Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda kayıtlı tutarlar için aynı yönetmeliğin 202 ve 203. Maddelerine göre 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılmalıdır.

Ayrıca, maddi olmayan hesap grubunda yapılan işlemlerin tamamı için; 2008-1 sayılı



Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin (Md.5-2, 6-1/b) bendine göre, %100 oranında amortisman ayrılarak yıl sonunda tamamen amorti edilmesi gerekmektedir.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi mali tablolarında 260 Haklar Hesabında kayıtlı 747.527,11-TL. tutar için %100 oranında amortisman ayrılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda 260-Haklar Hesabındaki 747.527,11 TL tutar için %100 oranında amortisman 2015 yılında ayrılmıştır. (Ek:2)

**Sonuç olarak** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve 2015 yılı muhasebe kayıtlarına alındığı belirtilmiştir. Görüldüğü üzere 268 Nolu Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

### **BULGU 3: Geçici Kabulleri Yapılan Maddi Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Tutarlar İlgili Oldukları Varlık Hesaplarına Alınarak Mali Tablolarda Gösterilmemesi**

Geçici kabulleri yapılan maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin 32.264.494,81-TL'lik tutar ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmemiş, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bırakılmıştır.

MYMY'de (Md.176/a-2, 187, 188/b-2) geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği ifade edilmiştir.

Bu hükümlerden hareketle tamamlanan yatırımlara ilişkin ödemeler toplamının yatırımın tamamlandığı tarih itibarıyla ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılması ve aynı yıl sonunda amortisman tabi tutulması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yer alan tutarlardan geçici kabulleri yapılanların ilgili duran varlıklara aktarılması işlemleri 2014 yılının sonunda başlatılmış olup, tamamının kaydı tamamlanarak ilgili amortisman işlemleri gerçekleştirilecektir. (Ek: 3-4)

**Sonuç olarak** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak

kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2015 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

**BULGU 4: Kurum Mülkiyetinde Bulunan Arazi Ve Arsaların 250 Arazi Ve Arsalar Hesabına Kaydedilmemesi**

Kurum mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar 250 Arazi ve Arsalar hesabına kaydedilmemiştir.

250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.8,9) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.171,172) hükümleri gereğince yapılması gereken kayıtlar bulunmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Üniversitemizin mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar 250-Arazi ve Arsalar Hesabının ilgili alt kodlarına kaydedilmiştir. (Ek: 5)

***Sonuç olarak*** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların 2015 yılı muhasebe kayıtlarına alındığı belirtilmiştir. Görüldüğü üzere 250 Arazi ve Arsalar hesabında kayıtlı tutarların mevcut durumu yansıtmaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

**BULGU 5: Kurum Mülkiyetindeki Yer Altı Ve Yerüstü Düzenlerinin Tümünün 251 Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabına Kaydedilmemesi**

Kurum mülkiyetindeki yer altı ve yerüstü düzenlerinden "Kanalizasyon Hatları" haricindeki yer altı yer üstü düzenleri, 251 Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmemiştir.

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına ilişkin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.8,9) ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.173,174) hükümleri gereğince yapılması gereken kayıtlar bulunmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Üniversitemizin mülkiyetindeki yeraltı ve yerüstü düzenlerinin 251-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabının ilgili alt kodlarına kayıtları yapılmıştır. (Ek: 6)

*Sonuç olarak* Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların 2015 yılı muhasebe kayıtlarına alındığı belirtilmiştir. Görüldüğü üzere 251-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri hesabında kayıtlı tutarların mevcut durumu yansıtmaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı) ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projelerinden(BAP) Desteklenen Projelerin İzlenmesinde, Nazım Hesaplardan 962 Bilimsel Projeler Hesabı İle 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması**

Üniversitede araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesinde, nazım hesaplardan 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüş verilen ve yayınlanan Yükseköğretim ve Üniversiteler detaylı hesap planına göre Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, her biri için ayrılan ödenek tutarlarının proje bazında açılan alt hesaplarda, Desteklenen Proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların, izlenmesi için 962 ve 963 nolu Nazım hesapların kullanılması gerekmektedir.

*Kamu idaresi cevabında:* Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüş verilen Yükseköğretim ve Üniversiteler detaylı hesap planı gereğince Üniversitemize ait bilimsel araştırma projelerine ilişkin proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamalar, 2015 yılı itibariyle 962 ve 963 nolu nazım hesaplar kullanılarak izlenecektir.

*Sonuç olarak* Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili hesapların kullanılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2015 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

### **BULGU 2: 104 Proje Özel Hesabının Fiili Durumu Yansıtması**

104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile yürütülen projelere ilişkin banka bakiyelerinin birbirini tutmadığı görülmüştür.

Avrupa Birliği Ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje

Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması Ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin 8,9,10,11 inci Maddelerinde 104 Proje Özel Hesabının nasıl kullanılacağı ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. Mezkur yönetmelikteki hükümlerde belirtildiği üzere yürütülen projelere ilişkin banka bakiyeleri ile 104 Proje Özel hesabında kayıtlı tutarların birbirini tutması gerekir. 31.12.2014 tarihi itibarıyla kurum mizanında 104 Proje Özel hesabında kayıtlı AB projelerine ait tutar 107.054,60-TL, banka bakiyesi 109.877,69-TL aradaki fark ise 2.823,09-TL'dir. 104 Proje Özel hesabının banka bakiyesine uymaması nedeniyle mali tablolarda 2.823, 09-TL hataya neden olmaktadır.

Mezkûr yönetmelikteki hükümler doğrultusunda 104 Proje Özel hesabına ilişkin değerlendirme ve düzeltme işlemleri yapılarak hesapta yer alan tutarın banka bakiyesini yansıtacak hale getirilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** 104-Proje Özel Hesabı bulguda bahsi geçen yönetmelik hükümleri çerçevesinde kullanılmakta olup yıl sonu itibarıyla tespit edilen 2.823,09 TL hatanın nereden geldiği araştırılarak gerekli düzeltme işlemi yapılacaktır.

Bundan böyle 104-Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile banka bakiyeleri her ay sonu itibarıyla kontrol edilerek tutarlılığın sağlanmasına dikkat edilecektir.

***Sonuç olarak*** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili hususa dikkat edileceği belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2015 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

### **BULGU 3: 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması**

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde;

*"121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 54- (1) Gelirlerden takipli alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve*

*terkinlerin izlenmesi için kullanılır.*

*Hesaba ilişkin işlemler*

*MADDE 55- (1) Gelirlerden takipli alacaklar hesabına ilişkin takibe alma işlemleri aşağıdaki açıklamalara göre yapılır:*

*a) İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilerek yapılır.*

*b) İlgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilir.*

*c) Yanlışlıkla takibe alınan alacaklar, muhasebe servisine bildirildiğinde ilgili hesaplara kaydedilerek takip kaydından düşülür.*

*(2) Gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan, terkin edilenlere ilişkin olarak düzenlenen düzeltme fişleri muhasebe servisine gönderildiğinde, her bir düzeltme fişine veya düzeltme fişlerinin ekli olduğu günlük icmal listesine göre düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle giderler hesabına kaydedilerek terkin edilen tutarlar kayıtlardan çıkarılır."*

hükümleri yer almaktadır.

Üniversitenin takipli alacaklarının muhasebe hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir. Bu kapsamda ödeme vadesi geçtiği halde ödenmeyen kira geliri için 121 nolu Gelirlerden takipli alacaklar hesabına kayıt yapılmaması mali tabloda hataya neden olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında:*** 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı kira gelirlerinden ödeme vadesi geçen kira gelirlerinin takibi bundan böyle 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında yapılacaktır.

***Sonuç olarak*** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2015 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

<b>NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU</b>						
<b>1-DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>10.768.660,72</b>	<b>3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>3.664.267,10</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>4.089.865,95</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>1.120.780,56</b>
100 Kasa Hesabı	2.787,45			320 Bütçe Emanetleri Hesabı	1.120.780,56	
102 Banka Hesabı	3.980.023,90			<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.960.785,41</b>
103 Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı (-)	0,00			330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.133.083,81	
104 Proje Özel Hesabı	107.054,60			333 Emanetler Hesabı	827.701,60	
106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00			<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>582.701,13</b>
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00			360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	582.701,13	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>4.434.785,41</b>		361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	0,00	
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	4.428.289,41			362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	0,00	
126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.496,00			<b>4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>79.511,78</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>117.370,46</b>		<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		<b>79.511,78</b>
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	117.370,46			430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	79.511,78	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>607.636,38</b>		<b>5-ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>95.331.074,00</b>
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	607.636,38			<b>50 NET DEĞER</b>		<b>11.530.153,12</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>1.519.002,52</b>		500 Net Değer Hesabı	11.530.153,12	
160 İş Avans ve Krediler Hesabı	0,00			<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>67.561.635,89</b>
161 Personel Avanslar Hesabı	0,00			570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	67.561.635,89	
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.519.002,52			<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>16.239.284,99</b>
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0,00			590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	16.239.284,99	
<b>2-DURAN VARLIKLAR</b>			<b>88.306.192,16</b>			
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>87.558.665,05</b>				
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.133.164,94					
252 Binalar Hesabı	10.903.917,24					



T.C. Sayıştay Başkanlığı

253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	6.682.731,16						
254 Taşıtlar Hesabı	1.901.762,43						
255 Demirbaşlar Hesabı	15.357.786,09						
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-22.551.799,43						
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	74.131.102,62						
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>747.527,11</b>					
260 Haklar Hesabı	747.527,11						
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>					
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	55.476,57						
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-55.476,57						
<b>AKTİF TOPLAM</b>			<b>99.074.852,88</b>	<b>PASİF TOPLAM</b>			<b>99.074.852,88</b>

NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	22.326.329	72	27.516.248	87	32.757.396	57
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.277.386	78	4.012.881	27	4.831.493	47
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.006.315	29	8.789.292	07	10.751.631	39
630	5	Cari Transferler	1.188.317	26	968.505	78	771.228	85
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	62.804	62	40.990	04	128.215	30
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	197.132	29	44.914	20	398.210	83
630	13	Amortisman Giderleri	2.772.065	04	3.028.483	85	7.162.462	84
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.385.714	94	1.278.608	85	1.554.791	10
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler					86.457	48
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.741.159	67	3.158.818	22	2.821.878	86
630	99	Diğer Giderler	153.157	17	196.129	72	75.385	08
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>42.110.382</b>	<b>78</b>	<b>49.034.872</b>	<b>87</b>	<b>61.339.151</b>	<b>77</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.180.462	25	3.752.523	48	4.511.362	27
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	53.332.907	50	63.321.321	09	68.631.324	58
600	05	Diğer Gelirler	2.305.430	91	2.292.357	58	4.284.869	25
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	42.332	62	70.426	92	150.880	66
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>59.861.133</b>	<b>28</b>	<b>69.436.629</b>	<b>07</b>	<b>77.578.436</b>	<b>76</b>
<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>			<b>17.750.750</b>	<b>50</b>	<b>20.401.756</b>	<b>20</b>	<b>16.239.284</b>	<b>99</b>

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>

**NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ  
2014 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	16
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	17
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	19
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	20
7.	EKLER.....	21





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 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 200.000,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.538.882,28-TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 4.753.053,08-TL, gider toplamı 4.685.766,43-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 67.286,65-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.

- 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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: 2014 Yılı İçinde Alınan Araç, Gereç ve Öteki Demirbaş Eşyanın Tümünün Mali Yılın Sonunda Üniversite Ayniyat Saymanlığına Devredilmemesi**

Yapılan incelemelerde 2014 yılı içinde alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşyanın tümünün mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilmediği tespit edilmiştir.

05.07.1983 tarih ve 18098 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik” in 6’ncı maddesi aynen şöyledir.

*“Gelir ve Giderler ile Bunların Muhasebeleştirilmesi*

*MADDE 6. (Başlığıyla birlikte değişik:RG-25/12/1998-23564)*

.....

*Öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye işletmeleri dışındaki döner sermaye gelirleri ile alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşya (Canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilir.*

.....”

Bu hükme göre döner sermayelerin aldığı bütün araç, gereç ve demirbaşlar yılsonunda özel bütçeye devredilmelidir. Ancak Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılı bilançosunda 255 Demirbaşlar hesabında 130.677,69-TL’nin kayıtlı olduğu, bu tutarın özel bütçeye devredilmediği görülmüştür. Yukarıda yer verilen mevzuat hükmüne uygun olarak 2014 yılı içinde Döner Sermaye İşletmesine alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşyanın tümünün mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Proje kapsamında öğretim elemanlarının katkıları ile elde edilen gelirlerden alınan demirbaşların devirleri ilgili birimlere taşınır karşılığı yapılmaktadır. Ancak Ürgüp Sebhat ve Erol Toksöz Meslek Yüksekokulu uygulama alanlarından elde edilen gelirlerle alınan demirbaşların devri “2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin

Yönetmelik” in 6. Maddesi hükmü dışında olduğu düşünüldüğü için yapılmamış idi. Bununla ilgili devir işlemleri başlatılmış olup, bundan sonraki demirbaş alımlarında ilgili birimlere devirleri yapılacaktır.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Görüldüğü üzere 2014 yılı içinde Döner Sermaye İşletmesine alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşyanın tümünün mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilmemesi 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar (255 Demirbaşlar Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İletme Kodu : 38745003		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014
İletme Ad : Nevşehir Hacı Bektaş Veli				
Aktif				Pasif
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.531.259,28	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.411.779,08
10 HAZİR DEĞERLER	1.274.993,21	32 TİCARİ BORÇLAR		137.458,99
102 BANKALAR HESABI	1.274.993,21	320 SATICILAR HESABI		137.458,99
12 TİCARİ ALACAKLAR	250.037,10	33 DİĞER BORÇLAR		3.091,86
120 ALICILAR HESABI	250.037,10	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		3.091,86
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	6.228,97	34 ALINAN AVANSLAR		940.488,78
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	6.228,97	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		940.488,78
2 DURAN VARLIKLAR	7.623,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		330.739,45
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.850,07	380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		139.150,19
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	130.677,69	382 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		66.726,92
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-139.527,78	383 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI		124.862,34
28 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	7.623,00	5 ÖZ KAYNAKLAR		127.103,20
280 HAKLAR HESABI	938,00	50 ÖDENMiŞ SERMAYE		133.645,30
287 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	6.685,00	500 SERMAYE HESABI		200.000,00
Toplam :	1.538.882,28	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)		-66.354,70
		59 DÖNEM NET KARIZARARI		-6.542,10
		590 DÖNEM NET KARI HESABI		67.286,65
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)		-73.828,75
		Toplam :		1.538.882,28

<b>NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (2012-2013-2014)</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>1.059.760,94</b>	<b>1.406.184,42</b>	<b>4.750.959,69</b>
1- Yurtiçi Satışlar	1.059.760,94	1.406.184,42	4.750.959,69
2- Yurtdışı Satışlar	0,00	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00	0,00
<b>B- SATIŞTAN İNDİRİMLER (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>350,00</b>	<b>19.545,71</b>
1- Satıştan İadeler (-)	0,00	350,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>1.059.760,94</b>	<b>1.405.834,42</b>	<b>4.731.413,98</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>315.848.79</b>	<b>603.735,36</b>	<b>2.754.545,50</b>
1- Satılan Mamül Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	315.848.79	603.735,36	2.754.545,50
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>743.912.15</b>	<b>802.099,06</b>	<b>1.976.868,48</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>678.588.22</b>	<b>875.931,51</b>	<b>1.861.506,94</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
2- Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	678.588.22	875.931,51	1.861.506,94
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>65.323.93</b>	<b>-73.832,45</b>	<b>115.361,54</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.616,40</b>
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00	0,00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00	0,00
3- Faiz Gelirleri	0,00	0,00	20.616,40
4- Komisyon Gelirleri	0,00	0,00	0,00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00	0,00
6- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00	0,00
7- Kambiyo Karları	0,00	0,00	0,00
8- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00	0,00
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00	0,00
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Komisyon Giderleri	0,00	0,00	0,00
2- Karşılık Giderleri	0,00	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
4- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	0,00	0,00	0,00
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Kısa Vadeli Finansman Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>65.323.93</b>	<b>-73.832,45</b>	<b>135.977,94</b>



<b>I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR</b>	0,00	<b>3,70</b>	<b>1.022,71</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	0,00
2- Diğer OlağandıŐı Gelir ve Karlar	0,00	3,70	1.022,71
<b>J- OLAĞANDIŐI GİDER VE ZARARLARI (-)</b>	<b>21.127,31</b>	<b>0,00</b>	<b>69.714,00</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer OlağandıŐı Gider ve Zararlar (-)	21.127,31	0,00	69.714,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>44.196,62</b>	<b>-73.828,75</b>	<b>67.286,65</b>
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DIĞ.YAS.YÜK.KARŐILIKLARI (-)</b>		0,00	0,00
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>44.196,62</b>	<b>-73.828,75</b>	<b>67.286,65</b>

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>