



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KAFKAS ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

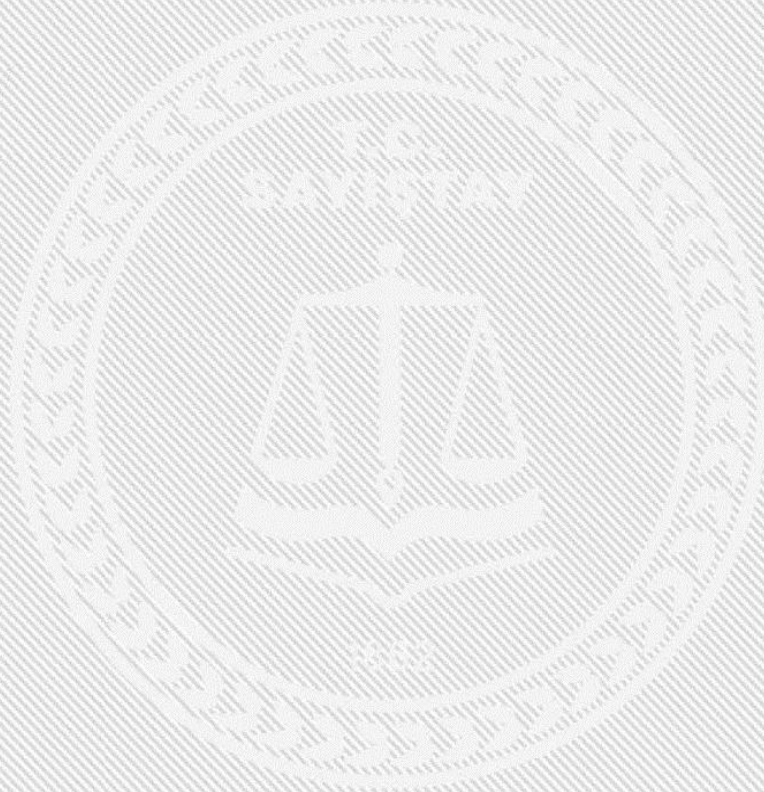
|  |           |
|--|-----------|
| <b>KAFKAS ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>                             | <b>1</b>  |
| <b>KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI<br/>DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>24</b> |
| <b>KAFKAS ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK<br/>DENETİM RAPORU</b>            | <b>35</b> |



**KAFKAS ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |  |    |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 1  |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 2  |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....  | 3  |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....                 | 3  |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....   | 5  |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....      | 6  |
| 7. | EKLER.....   | 12 |





## KISALTMALAR

|                |   |
|----------------|---|
| <b>AB</b>      | Avrupa Birliği                                  |
| <b>GBP</b>     | İngiliz Sterlini                                |
| <b>İİBF</b>    | İktisadi ve İdari Bilimler Fakóltesi            |
| <b>TÜBİTAK</b> | Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu |



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

Kars Kafkas Üniversitesi, 5018 sayılı Kanuna tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)" bölümünde yer almaktadır. Kurum bütçesi; Özel Bütçe ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçeden oluşmaktadır.

Üniversite Özel Bütçesi: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır ve üniversitenin bir yıllık gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları göstermektedir.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmekte ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversite merkezî yönetim kapsamında yer alan bir kurum olduğundan, malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesinde anılan Kanun ve Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

Harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre düzenlenmektedir. Özel Bütçenin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Üniversite için öngörülen bütçe gideri toplamı 124.072.000,00.-TL'dir. Yıl içinde eklenen 35.701.929,75.-TL ve yıl içinde düşülen 2.387.920,00.-TL tutarındaki ödenek ile beraber 2014 yılı toplam ödeneği 157.386.009,75.-TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gideri toplamı ise 136.102.587,57.-TL'dir.

Söz konusu gerçekleşen bütçe giderlerinin 62.708.918,34.-TL'sini personel giderleri, 9.225.054,55.-TL'sini Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan prim ödemeleri, 24.717.095,29.-TL'sini mal ve hizmet alımı giderleri, 1.857.558,94.-TL'sini cari transfer giderleri ve 37.593.960,45.-TL'sini ise sermaye giderleri oluşturmaktadır.

2014 yılı tahmini bütçe geliri toplamı 124.072.000,00.-TL olup, dönem sonu itibariyle tahsilat toplamı 107.942.028,34.-TL'dir. Gerçekleşen tahsilatın 6.003.555,92.-TL'sini teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 98.124.048,44.-TL'sini alınan bağış ve yardımlar ile 3.814.423,98.-TL'sini ise diğer gelirler oluşturmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bu belgeler ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- 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,
- 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.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kars Kafkas Üniversitesinin 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: AB Hibeleri Proje Özel Hesapları Bakiyesi ile Söz Konusu Hesaba Ait Banka Bakiyeleri Arasında Fark Bulunması**

AB Hibeleri proje hesaplarına ilişkin banka hesabının borç bakiyesi ile söz konusu hesaba ait Bankadan temin edilen mutabakat yazılarında belirtilen bakiye arasında fark olduğu görülmüştür.

Üniversitenin 2014 yılı ayrıntılı kesin mizanının incelenmesi sonucunda; 104. 2. 1. 0. 0 ekonomik kodlu AB Hibeleri proje özel hesaplarına ilişkin Banka hesabının borç bakiyesinin 40.510,66.-TL olmasına karşılık, söz konusu hesaba ilişkin 31.12.2014 tarihli Bankalardan temin edilen mutabakat yazılarında belirtilen bakiyenin 18.312,76.-AVRO (söz konusu döviz cinsi tutarının 31.12.2014 tarihi itibarıyla (TL) karşılığı 51.944,14.-TL) olduğu; diğer bir ifadeyle, kesin mizanda belirtilen AB Hibeleri proje özel hesaplarına ilişkin Banka hesabının borç bakiyesi ile 31.12.2014 tarihli Bankalardan temin edilen mutabakat yazılarında belirtilen bakiye arasında 11.433,48.-TL tutarında fark bulunduğu tespit edilmiştir.

Sonuç itibarıyla, kesin mizanda yer alan AB Hibeleri proje özel hesaplarına ilişkin Banka hesabının borç bakiyesi ile banka hesaplarında yer alan yılsonu bakiyesinin denk olması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Bulguda belirtilen farkın yılsonu itibarıyla projelere ait kur güncellemesinin yapılmaması ve bankalarla teyit sağlanmaması neticesinde oluştuğu, bundan sonra uyumsuzluk yaşanmaması için gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi tarafından, bundan sonra uyumsuzluk yaşanmaması için gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, düzeltme işlemleri 2015 yılında yapılacağından söz konusu hataya ilişkin hesapların yer aldığı 2014 yılı bilançosu ile gelir tablosu 11.433,48.-TL tutarında tam ve doğruyu göstermemektedir.



## **BULGU 2: TÜBİTAK Özel Hesaplarında Denkliğin Olmaması**

TÜBİTAK özel hesaplarına ait banka hesabının borç bakiyesi ile söz konusu hesaba ait Bankadan temin edilen mutabakat yazısında belirtilen bakiye ve TÜBİTAK kaynaklarından aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyesi arasında denkliğin olmadığı görülmüştür.

278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkında Kanununun 16 ncı maddesinin birinci fıkrasında; “...*Bu şekilde kaynak aktarılan proje yürütücüsünün 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) ve (II) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ve bu idarelerde görevli kişilerden olması halinde, aktarılan tutarlar ilgili idarelerin bütçelerine gelir kaydedilmeksizin açılacak özel hesaplarda izlenir. Bu kapsamda yapılan harcamalar 5018 sayılı Kanuna göre denetlenir*” hükmü yer almakta;

TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılabacak Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usullerin 11 inci maddesinde ise; “*Özel hesaba transfer edilen miktarlar ve projelere ilişkin giderler, kurum gelir-gider hesaplarına yansıtılmaksızın, proje bazında emanet hesaplarda kurumların tabi olduğu muhasebe yönetmeliklerine göre izlenir*” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine rağmen, 2014 yılı ayrıntılı kesin mizanının incelenmesi sonucunda; 102. 8. 1. 0. 0 ekonomik kodlu TÜBİTAK özel hesaplarına ait Banka hesabının borç bakiyesi tutarının 110.477,08.-TL olmasına karşılık;

- Söz konusu hesaba ilişkin Bankadan temin edilen 31.12.2014 tarihli mutabakat yazısında belirtilen bakiyenin 135.591,52.-TL olduğu, dolayısıyla, kesin mizanda TÜBİTAK özel hesaplarına ilişkin banka hesabının borç bakiyesi ile 31.12.2014 tarihli Bankadan temin edilen mutabakat yazısında belirtilen bakiye arasında 25.114,44.-TL fark bulunduğu;

- 333. 13. 0. 0. 0. ekonomik kodlu TÜBİTAK kaynaklarından aktarılabacak tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyesi tutarının ise 114.900,61.-TL olduğu, dolayısıyla, TÜBİTAK kaynaklarından aktarılabacak tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyesi arasında 4.423,53.-TL fark bulunduğu;

Tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, kesin mizanda belirtilen TÜBİTAK özel hesaplarına ilişkin banka hesabının borç bakiyesi ile Bankadan temin edilen mutabakat yazısında belirtilen bakiyenin ve TÜBİTAK kaynaklarından aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyesinin denk olması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** TÜBİTAK hesaplarının borç bakiyesi ile banka ekstreleri ve emanet hesaplarına ait kayıtlarındaki tutarsızlık 31.12.2014 tarihi itibariyle bankadaki mevcut durum ile kayıtların yılsonu itibariyle karşılaştırılarak uyumlu hale getirilememesinden kaynaklandığı, 2015 yılı içerisinde kayıtların denkliliği sağlanarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine riayet edilerek gerekli hassasiyet gösterileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi tarafından, 2015 yılı içerisinde kayıtların denkliliği sağlanarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine riayet edilerek gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Bununla birlikte, düzeltme işlemleri 2015 yılında yapılacağından söz konusu hataya ilişkin hesapların yer aldığı 2014 yılı bilançosu ile gelir tablosu 29.537,97.-TL (25.114,44.-TL + 4.423,53.-TL) tutarında tam ve doğruyu göstermemektedir.

### **BULGU 3: Uluslararası Kuruluşlardan Proje Karşılığı Üniversiteye Aktarılan Hibe Niteliğindeki Tutarların Özel Hesaplarda İzlenmemesi ve Muhasebeleştirilmemesi**

Uluslararası kuruluşlar tarafından “*Evaluation of the ability of the current and environmentally friendly biocides to remediate anthrax spore contaminated environments*” ve “*Marie Curie Action*” adlı projeler karşılığı Üniversiteye aktarılan hibe niteliğindeki tutarların özel hesaplarda izlenmediği ve muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

5234 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 32 nci maddesine dayanılarak hazırlanan Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının

Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Proje banka hesabı, ödemelerin gerçekleştirilmesi ve sorumluluk” başlıklı 5 inci maddesinde;

*"(1) Proje hesabını tutan muhasebe birimi tarafından her proje için banka nezdinde özel hesap açtırılır. Henüz desteklenmesi kesin olmayan projelere ilişkin olarak, hibeyi sağlayan kuruluş tarafından banka hesap numarasının bildirilmesi istenildiği takdirde muhasebe birimince hibe sağlanmadan önce de banka nezdinde özel hesap açtırılabilir. Projeye yönelik her türlü harcama, proje yürütücüsünün vereceği talimat üzerine proje özel hesaplarını tutan muhasebe birimi tarafından proje kapsamında açılan banka hesabından yapılır"*

“Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi” başlıklı 8 inci maddesinde;

*"(1) Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan temin edilen proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi, ilgili kamu idaresinin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri aracılığı ile yapılır"*

“Yapılacak harcamalara ilişkin kanıtlayıcı belgeler” başlıklı 15 inci maddesinde;

*"(1) Yapılacak mal veya hizmet alımlarına ilişkin ödemelerde, ödeme karşılığında alınan fatura veya fatura yerine geçen belge, ücret bordrosu gibi belgelerin bağlanması esas olup, bunun dışında 31.12.2005 tarih ve 26040 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümleri kıyasen uygulanır. Harcamanın türüne göre, zorunlu hallerde bu belgeler dışında harcamaya ilişkin diğer belgeler de kullanılabilir. Yapılan harcamalarda kullanılan kanıtlayıcı belgeler, harcamalara esas teşkil eder. Bu belgelerin içeriğinden ve doğruluğundan harcamayı gerçekleştirenler sorumludur. Hibe karşılığı proje hesabını tutan muhasebe yetkilisinin sorumluluğu, giderlerin kanıtlayıcı belgelere dayanılarak doğru şekilde muhasebeleştirilmesi, evrakların denetime sunulmak üzere saklanması ve raporlanması ile sınırlıdır"*

Denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine rağmen;

- Cardiff Üniversitesi tarafından proje kapsamında özel hesaba aktarılan hibe tutarlarının muhasebe birimi tarafından muhasebe kayıtlarına alınmadığı, 31.12.2014

itibariyle halihazırda 45.397,00.-GBP'nin (31.12.2014 tarihi itibariyle TL karşılığı 165.444,83.-TL) muhasebe kayıtlarına alınması gerektiği,

- Harcamalara ilişkin gerçekleştirme belgelerinin muhasebe birimi tarafından muhafaza edilmediği, söz konusu projeye yönelik tüm harcamaların proje yürütücüsü tarafından gerçekleştirildiği ve harcamalara ilişkin gerçekleştirme belgelerinin muhafazasına ilişkin tüm işlemlerin proje yürütücüsü tarafından gerçekleştirildiği,

- “*Evaluation of the ability of the current and environmentally friendly biocides to remediate anthrax spore contaminated environments*” adlı proje dosyasında yapılan harcamalara ilişkin kanıtlayıcı belgelerin tamamının bulunmadığı,

Tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, uluslararası kuruluşların kaynaklarından proje karşılığı Üniversiteye aktarılan hibe niteliğindeki tutarların tamamının özel hesaplarda izlenmesi ve giderlerin kanıtlayıcı belgelere dayanılarak doğru şekilde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Cardiff Üniversitesi tarafından ...'in yürütücüsü olduğu proje için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız tarafından projenin ilk başladığı tarihte hesap açıldığı, ancak daha sonra proje yürütücüsü tarafından Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına verilen dilekçede söz konusu projenin kurum ile bir ilgisinin olmadığı ve proje için açılan hesapta bulunan bakiyenin kendi adına açılmış bulunan hesaba aktarılması talep edildiği ve söz konusu özel hesaptaki bakiyenin tamamı muhasebe kayıtlarına alınmadan adı geçen yürütücünün hesaplarına aktarıldığı ve tüm işlemlerin yürütücüsü tarafından takip edildiği, Üniversitemizce bundan sonra Uluslararası kuruluşlardan proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların tamamının özel hesaplarda izlenmesi ve muhasebeleştirilmesi konusunda gerekli hassasiyet gösterilerek kesinlikle yürütücüleri adına açılmış bulunan hesaplarda takip edilmesine izin verilmeyeceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi tarafından, bundan sonra Uluslararası kuruluşlardan proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların tamamının özel hesaplarda izlenmesi ve

muhasabeleştirilmesi konusunda gerekli hassasiyet gösterilerek kesinlikle yürütücüleri adına açılmış bulunan hesaplarda takip edilmesine izin verilmeyeceği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, düzeltme işlemleri 2015 yılında yapılacağından söz konusu hataya ilişkin hesapların yer aldığı 2014 yılı bilançosu ile gelir tablosu 45.397,00.-GBP (31.12.2014 tarihi itibarıyla TL karşılığı 165.444,83.-TL) tutarında tam ve doğruyu göstermemektedir.

## 7. EKLER

## Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.45  | Adı : KAFKAS UNİVERSİTESİ | Yıl : 2014   |                       |
|---|---------------------------|--|-----------------------|
|   |                           | N Yılı 2014  | N Yılı 2014           |
| <b>AKTİF HESAPLAR</b>   |                           | <b>PASİF HESAPLAR</b>  |                       |
| <b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>                                      | <b>36.066.153,61</b>      | <b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                             | <b>3.937.709,36</b>   |
| <b>10 HAZIR DEĞERLER</b>                                      | <b>5.239.572,18</b>       | <b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>  | <b>0,00</b>           |
| 100 KASA HESABI   | 0,00                      | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI  | 0,00                  |
| 102 BANKA HESABI  | 5.199.061,52              | <b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>                                 | <b>2.750.227,89</b>   |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)            | 0,00                      | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                           | 154.757,49            |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI   | 40.510,66                 | 333 EMANETLER HESABI   | 2.595.470,20          |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)                        | 0,00                      | <b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                             | <b>1.187.481,87</b>   |
| 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI                               | 0,00                      | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI                                | 1.173.368,76          |
| <b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>                                 | <b>24.979.000,00</b>      | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI                    | 12.982,86             |
| 120 GEÇİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                              | 24.979.000,00             | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI | 1.130,05              |
| 129 GEÇİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                              | 2.308.799,64              | <b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>  | <b>293.453.957,81</b> |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI                               | 2.308.799,64              | <b>50 NET DEĞER</b>  | <b>124.022.437,44</b> |
| <b>15 STOKLAR</b>   | <b>1.067.964,90</b>       | 500 NET DEĞER HESABI   | 124.022.437,44        |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI                               | 1.067.964,90              | <b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>                  | <b>136.330.727,05</b> |
| <b>16 ÖN ÖDEMELER</b>   | <b>2.470.816,89</b>       | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI                 | 136.330.727,05        |
| 160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI                              | 0,00                      | <b>58 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>                                 | <b>33.100.793,32</b>  |
| 161 PERSONEL AVANSLARI HESABI                                 | 0,00                      | 580 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI                            | 33.100.793,32         |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI                       | 2.470.816,89              |  |                       |
| <b>2 DURAN VARLIKLAR</b>                                      | <b>261.325.513,56</b>     |  |                       |
| <b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                               | <b>260.733.550,82</b>     |  |                       |
| 252 BİNALAR HESABI  | 51.984.340,68             |  |                       |
| 253 TESİS, MAKİNE VE ÇHAZLAR HESABI                           | 50.975.792,44             |  |                       |
| 254 TAŞITLAR HESABI   | 2.240.446,55              |  |                       |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI  | 20.696.742,20             |  |                       |
| 257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                        | -41.527.453,56            |  |                       |
| 258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI                         | 176.363.652,51            |  |                       |
| <b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>                       | <b>573.864,10</b>         |  |                       |
| 260 HAKLAR HESABI   | 573.864,10                |  |                       |
| <b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>                               | <b>18.098,64</b>          |  |                       |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 1.058.640,37              |  |                       |
| 299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                        | -1.040.541,73             |  |                       |
| <b>AKTİF TOPLAMI</b>  | <b>297.391.667,17</b>     | <b>PASİF TOPLAMI</b>   | <b>297.391.667,17</b> |
| Bilanço Dipnotları :  |                           |  |                       |
| 900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI                      | 0,00                      |  |                       |
| 901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI                                   | 0,00                      |  |                       |
| 902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI                           | 0,00                      |  |                       |

26/05/2015 11:43

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.45 |   | Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ |                    | Yılı : 2014   |                |
|--------------------|---|---------------------------|--------------------|---|----------------|
| Ekonomik Kodlar    | GİDERİN TÜRÜ                                    | Cari Yılı (N)             | Ekonomik Kodlar    | GELİRİN TÜRÜ  | Cari Yılı (N)  |
| 630                | GİDERLER HESABI                                 | 108.422.324,52            | 600                | GELİRLER HESABI   | 141.523.117,84 |
| 630 01             | PERSONEL GİDERLERİ                              | 62.708.918,34             | 600 03             | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                              | 6.003.655,92   |
| 630 01 01          | MEMURLAR  | 58.743.135,48             | 600 03 01          | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri                               | 5.228.451,33   |
| 630 01 01 01       | Temel Maaşlar                                   | 20.976.500,25             | 600 03 01 01       | Mal Satış Gelirleri   | 27.335,00      |
| 630 01 01 01 01    | Temel Maaşlar                                   | 20.976.500,25             | 600 03 01 01 01    | Şarhname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri                | 27.335,00      |
| 630 01 01 02       | Zamlar ve Tazminatlar                           | 12.025.227,86             | 600 03 01 02       | Hizmet Gelirleri  | 5.201.116,33   |
| 630 01 01 02 01    | Zamlar ve Tazminatlar                           | 12.025.227,86             | 600 03 01 02 01    | Organ ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler             | 479.859,71     |
| 630 01 01 03       | Odenekler                                       | 18.568.283,10             | 600 03 01 02 02    | İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler                      | 3.780.720,50   |
| 630 01 01 03 01    | Odenekler                                       | 18.568.283,10             | 600 03 01 02 02 01 | Diğer hizmet gelirleri                                      | 940.536,12     |
| 630 01 01 04       | Sosyal Haklar                                   | 873.230,19                | 600 03 06          | Kira Gelirleri  | 775.204,59     |
| 630 01 01 04 01    | Sosyal Haklar                                   | 873.230,19                | 600 03 06 01       | Taşınmaz Kiralan  | 775.204,59     |
| 630 01 01 05       | Ek Çalışma Karşılıkları                         | 6.299.894,05              | 600 03 06 01 01    | Lojman Kira Gelirleri                                       | 599.791,77     |
| 630 01 01 05 01    | Ek Çalışma Karşılıkları                         | 6.299.894,05              | 600 03 06 01 01 01 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri                               | 175.412,82     |
| 630 01 02          | SÖZLEŞMELİ PERSONEL                             | 2.123.138,95              | 600 04             | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler                 | 130.124.122,50 |
| 630 01 02 01       | Ücretler  | 2.119.500,61              | 600 04 01          | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar                     | 174.363,56     |
| 630 01 02 01 01    | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri      | 494.715,81                | 600 04 01 01       | Cari  | 174.363,56     |
| 630 01 02 01 04    | Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri | 1.584.325,04              | 600 04 01 01 01    | AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar                            | 174.363,56     |
| 630 01 02 01 90    | Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri             | 40.459,76                 | 600 04 02          | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve | 129.399.000,00 |
| 630 01 02 03       | Odenekler                                       | 2.100,00                  | 600 04 02 01       | Cari  | 89.060.000,00  |
| 630 01 02 03 01    | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Odenekleri     | 2.100,00                  | 600 04 02 01 01    | Hazine yardımı  | 89.060.000,00  |
| 630 01 02 04       | Sosyal Haklar                                   | 1.478,34                  | 600 04 02 02       | Sermaye   | 40.339.000,00  |
| 630 01 02 04 90    | Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları      | 1.478,34                  | 600 04 02 02 01    | Hazine yardımı  | 40.339.000,00  |
| 630 01 03          | İŞÇİLER   | 1.513.567,62              | 600 04 03          | Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar                 | 87.985,27      |
| 630 01 03 01       | Ücretler  | 984.580,00                | 600 04 03 01       | Cari  | 87.985,27      |





TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.45 |  | Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ |                            | Yılı : 2014                                   |               |
|--------------------|--|---------------------------|----------------------------|---|---------------|
| Ekonomik Kodlar    | GİDERİN TÜRÜ                               | Cari Yılı (N)             | Ekonomik Kodlar            | GELİRİN TÜRÜ                                  | Cari Yılı (N) |
| 630 02 03 04 02    | Sağlık Primi Ödemeleri                     | 305.691,63                | 600 05 02 99               | Diğer İdari Para Cezaları                     | 88.280,75     |
| 630 02 03 04 03    | İşçiler                                    | 314.531,17                | 600 05 09 09               | Diğer Çeşitli Gelirler                        | 2.799.595,48  |
| 630 02 03 04 04    | İşsizlik Sigortası Fonuna                  | 27.984,06                 | 600 05 09 01               | Diğer Çeşitli Gelirler                        | 2.799.595,48  |
| 630 02 03 04 01    | İşsizlik Sigortası Fonuna                  | 27.984,06                 | 600 05 09 01 06            | Kişilerden Alacaklar                          | 172.172,69    |
| 630 02 03 04 06    | Sosyal Güvenlik Kurumuna                   | 286.547,11                | 600 05 09 01 19            | Öğrenci Kalkı Payı Telifi Gelirleri           | 2.440.245,00  |
| 630 02 03 04 01    | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri            | 286.547,11                | 600 05 09 01 99            | Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 187.177,79    |
| 630 02 04 04       | Geçici Personel                            | 22.595,41                 | 600 11                     | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri         | 39.899,07     |
| 630 02 04 04       | Sosyal Güvenlik Kurumuna                   | 22.595,41                 | 600 11 99                  | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri   | 39.899,07     |
| 630 02 04 06 01    | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri            | 22.248,91                 | 600 11 99 00               | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri   | 39.899,07     |
| 630 02 04 06 02    | Sağlık Primi Ödemeleri                     | 346,50                    | 600 11 99 00 00            | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri   | 39.899,07     |
| 630 03             | Mal ve Hizmet Alım Giderleri               | 22.446.615,12             |                            |   |               |
| 630 03 02          | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları   | 12.439.420,78             |                            |   |               |
| 630 03 02 01       | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları       | 601.814,10                |                            |   |               |
| 630 03 02 01 01    | Kırtasiye Alımları                         | 527.784,85                |                            |   |               |
| 630 03 02 01 02    | Büro Malzemesi Alımları                    | 7.168,64                  |                            |   |               |
| 630 03 02 01 03    | Periyodik Yayın Alımları                   | 3.145,00                  |                            |   |               |
| 630 03 02 01 04    | Diğer Yayın Alımları                       | 1.244,03                  |                            |   |               |
| 630 03 02 01 05    | Baskı ve Cilt Giderleri                    | 45.833,58                 |                            |   |               |
| 630 03 02 01 90    | Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 16.638,00                 |                            |   |               |
| 630 03 02 02       | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları          | 421.009,93                |                            |   |               |
| 630 03 02 02 01    | Su Alımları                                | 114.290,91                |                            |   |               |
| 630 03 02 02 02    | Temizlik Malzemesi Alımları                | 306.719,02                |                            |   |               |
| 630 03 02 02 03    | Enerji Alımları                            | 7.644.746,85              |                            |   |               |
| 630 03 02 03 01    | Yakacak Alımları                           | 4.450.395,44              |                            |   |               |
| 630 03 02 03 02    | Akaryakıt ve Yağ Alımları                  | 400.287,65                |                            |   |               |
| 630 03 02 03 03    | Elektrik Alımları                          | 2.559.063,76              |                            |   |               |
| 630 03 02 03 90    | Diğer Enerji Alımları                      | 235.000,00                |                            |   |               |
| 630 03 02 04       | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları            | 1.153.806,81              |                            |   |               |
|                    |  |                           | <b>NET GELİR TOPLAMI :</b> |   |               |
|                    |  |                           | <b>141.523.117,84</b>      |   |               |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.45 |   | Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ |                 | Yılı : 2014  |               |
|--------------------|---|---------------------------|-----------------|--------------|---------------|
| Ekonomik Kodlar    | GİDERİN TÜRÜ  | Cari Yılı (N)             | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) |
| 630 03 02 04 01    | Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)                            | 940.917,97                |                 |              |               |
| 630 03 02 04 02    | İçecek Alımları   | 67.239,02                 |                 |              |               |
| 630 03 02 04 03    | Yem Alımları  | 36.440,71                 |                 |              |               |
| 630 03 02 04 90    | Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları                           | 109.209,11                |                 |              |               |
| 630 03 02 05       | Giyim ve Kuşam Alımları   | 266.918,26                |                 |              |               |
| 630 03 02 05 01    | Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)               | 91.898,30                 |                 |              |               |
| 630 03 02 05 02    | Spor Malzemeleri Alımları                                       | 173.084,96                |                 |              |               |
| 630 03 02 05 03    | Tören Malzemeleri Alımları                                      | 637,00                    |                 |              |               |
| 630 03 02 05 04    | Bando Malzemeleri Alımları                                      | 1.298,00                  |                 |              |               |
| 630 03 02 06       | Özel Malzeme Alımları   | 686.787,74                |                 |              |               |
| 630 03 02 06 01    | Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları | 158.631,61                |                 |              |               |
| 630 03 02 06 02    | Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları                                  | 190.673,46                |                 |              |               |
| 630 03 02 06 03    | Zirai Malzeme ve İlaç Alımları                                  | 34.517,36                 |                 |              |               |
| 630 03 02 06 04    | Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri                     | 3.560,00                  |                 |              |               |
| 630 03 02 06 90    | Diğer Özel Malzeme Alımları                                     | 299.405,28                |                 |              |               |
| 630 03 02 07       | Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları   | 5.823,30                  |                 |              |               |
| 630 03 02 07 11    | Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine Teçhizat Alımları          | 5.823,30                  |                 |              |               |
| 630 03 02 09       | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları                         | 1.658.513,76              |                 |              |               |
| 630 03 02 06 01    | Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri           | 250.152,74                |                 |              |               |
| 630 03 02 06 90    | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları                         | 1.408.361,02              |                 |              |               |
| 630 03 03          | Yolluklar   | 1.142.303,52              |                 |              |               |
| 630 03 03 01       | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları                                 | 365.794,35                |                 |              |               |
| 630 03 03 01 01    | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları                                 | 365.794,35                |                 |              |               |
| 630 03 03 02       | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları                                | 230.916,55                |                 |              |               |
| 630 03 03 02 01    | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları                                | 230.916,55                |                 |              |               |
| 630 03 03 03       | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları                                | 540.645,37                |                 |              |               |
| 630 03 03 03 01    | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları                                | 540.645,37                |                 |              |               |
| 630 03 03 04       |   | 4.947,25                  |                 |              |               |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.45 |   | Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ |                 | Yılı : 2014  |               |
|--------------------|---|---------------------------|-----------------|--------------|---------------|
| Ekonomik Kodlar    | GİDERİN TÜRÜ  | Cari Yılı (M)             | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) |
| 630 03 04 01       | Yurtdışı Süreli Görev Yollukları                              | 4.947,23                  |                 |              |               |
| 630 03 04          | Görev Giderleri   | 44.399,15                 |                 |              |               |
| 630 03 04 02       | Yasal Giderler  | 37.433,05                 |                 |              |               |
| 630 03 04 02 04    | Mahkeme Harç ve Giderleri                                     | 37.433,05                 |                 |              |               |
| 630 03 04 05       | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler            | 6.966,10                  |                 |              |               |
| 630 03 04 03 02    | İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler                 | 5.104,80                  |                 |              |               |
| 630 03 04 03 90    | Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler             | 1.861,30                  |                 |              |               |
| 630 03 05          | Hizmet Alımları   | 6.792.424,95              |                 |              |               |
| 630 03 05 01       | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler                            | 5.925.624,45              |                 |              |               |
| 630 03 05 01 02    | Araştırma ve Geliştirme Giderleri                             | 4.000,00                  |                 |              |               |
| 630 03 05 01 03    | Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Haric)        | 17.198,50                 |                 |              |               |
| 630 03 05 01 04    | Müteahhütlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhtalleri Dahil)     | 83.256,96                 |                 |              |               |
| 630 03 05 01 08    | Temizlik Hizmeti Alım Giderleri                               | 3.822.180,76              |                 |              |               |
| 630 03 05 01 09    | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri                          | 1.969.829,01              |                 |              |               |
| 630 03 05 01 90    | Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler                      | 29.159,22                 |                 |              |               |
| 630 03 05 02       | Haberleşme Giderleri  | 167.374,19                |                 |              |               |
| 630 03 05 02 01    | Posta ve Telgraf Giderleri                                    | 19.569,41                 |                 |              |               |
| 630 03 05 02 02    | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri                        | 125.618,20                |                 |              |               |
| 630 03 05 02 03    | Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi) | 3.259,06                  |                 |              |               |
| 630 03 05 02 04    | Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri             | 4.920,92                  |                 |              |               |
| 630 03 05 02 90    | Diğer Haberleşme Giderleri                                    | 14.006,60                 |                 |              |               |
| 630 03 05 03       | Taşıma Giderleri  | 36.296,80                 |                 |              |               |
| 630 03 05 03 01    | Taşımaya İlişkin Bestleme, Barındırma Giderleri               | 17.700,00                 |                 |              |               |
| 630 03 05 03 90    | Diğer Taşıma Giderleri  | 18.596,80                 |                 |              |               |
| 630 03 05 04       | Tarifeye Bağlı Ödemeler                                       | 145.208,24                |                 |              |               |
| 630 03 05 04 01    | İlan Giderleri  | 110.849,20                |                 |              |               |
| 630 03 05 04 02    | Sigorta Giderleri   | 34.359,04                 |                 |              |               |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.45 |   | Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ |                 | Yılı : 2014  |               |
|--------------------|---|---------------------------|-----------------|--------------|---------------|
| Ekonomik Kodlar    | GİDERİN TÜRÜ  | Cari Yılı (N)             | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) |
| 630 03 05 05       | Kiralar   | 8.528,24                  |                 |              |               |
| 630 03 05 05 02    | Taahhüt Kiralaması Giderleri                                  | 4.405,46                  |                 |              |               |
| 630 03 05 05 10    | Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması | 4.122,78                  |                 |              |               |
| 630 03 05 05 05    | Diğer Hizmet Alımları   | 509.393,03                |                 |              |               |
| 630 03 05 06 01    | Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri                            | 321.697,35                |                 |              |               |
| 630 03 05 06 02    | Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri                            | 57.925,86                 |                 |              |               |
| 630 03 05 06 03    | Kurslara Katılma Giderleri                                    | 12.608,16                 |                 |              |               |
| 630 03 05 06 90    | Diğer Hizmet Alımları   | 117.161,72                |                 |              |               |
| 630 03 06          | Temsil ve Tanıtım Giderleri                                   | 64.808,01                 |                 |              |               |
| 630 03 06 01       | Temsil Giderleri  | 3.797,05                  |                 |              |               |
| 630 03 06 01 01    | Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri         | 3.797,05                  |                 |              |               |
| 630 03 06 02       | Tanıtım Giderleri   | 61.010,96                 |                 |              |               |
| 630 03 06 02 01    | Tanıtım, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri        | 61.010,96                 |                 |              |               |
| 630 03 07          | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri    | 1.558.924,27              |                 |              |               |
| 630 03 07 01       | Menkul Mal Alım Giderleri                                     | 208.051,17                |                 |              |               |
| 630 03 07 01 01    | Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları                        | 88.325,97                 |                 |              |               |
| 630 03 07 01 02    | Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları                    | 44.513,57                 |                 |              |               |
| 630 03 07 01 03    | Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözleşimsiz olara)   | 3.540,00                  |                 |              |               |
| 630 03 07 01 04    | Yangından Korunma Malzemeleri Alımları                        | 4.336,50                  |                 |              |               |
| 630 03 07 01 90    | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları                       | 67.335,13                 |                 |              |               |
| 630 03 07 02       | Gayri Maddi Hak Alımları                                      | 72.688,00                 |                 |              |               |
| 630 03 07 02 01    | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları                      | 72.688,00                 |                 |              |               |
| 630 03 07 03       | Bakım ve Onarım Giderleri                                     | 1.278.185,10              |                 |              |               |
| 630 03 07 03 01    | Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri                            | 3.717,00                  |                 |              |               |
| 630 03 07 03 02    | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri                     | 1.187.663,28              |                 |              |               |
| 630 03 07 03 03    | Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri                             | 74.602,10                 |                 |              |               |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.45 |    | Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ |               | Yılı : 2014     |  |               |
|--------------------|----|---------------------------|---------------|-----------------|--|---------------|
| Ekonomik Kodlar    |    | GİDERİN TÜRÜ              | Cari Yılı (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ                                       | Cari Yılı (N) |
| 630                | 05 | 07                        | 03            | 04              | İş Makinası Onarım Giderleri                       | 12.202,72     |
| 630                | 05 | 08                        |               |                 | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri          | 404.334,44    |
| 630                | 05 | 08                        | 01            |                 | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri            | 403.626,44    |
| 630                | 05 | 08                        | 01            | 01              | Büro Bakım ve Onarımı Giderleri                    | 40.268,03     |
| 630                | 05 | 08                        | 01            | 02              | Okul Bakım ve Onarımı Giderleri                    | 89.816,19     |
| 630                | 05 | 08                        | 01            | 03              | Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri                 | 2.535,82      |
| 630                | 05 | 08                        | 01            | 90              | Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri      | 271.006,40    |
| 630                | 05 | 08                        | 02            |                 | Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri                  | 708,00        |
| 630                | 05 | 08                        | 02            | 01              | Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri                  | 708,00        |
| 630                | 05 |                           |               |                 | Cari Transferler                                   | 1.857.558,94  |
| 630                | 05 | 01                        |               |                 | Görev Zararları                                    | 1.043.000,00  |
| 630                | 05 | 01                        | 02            |                 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına                        | 1.043.000,00  |
| 630                | 05 | 01                        | 02            | 05              | Sosyal Güvenlik Kurumu'na                          | 1.043.000,00  |
| 630                | 05 | 03                        |               |                 | Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | 804.000,00    |
| 630                | 05 | 03                        | 01            |                 | Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara                     | 804.000,00    |
| 630                | 05 | 03                        | 01            | 05              | Memurların Öğle Yemeğine Yardım                    | 804.000,00    |
| 630                | 05 | 06                        |               |                 | Yurtdışına Yapılan Transferler                     | 10.558,94     |
| 630                | 05 | 06                        | 02            |                 | Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler          | 10.558,94     |
| 630                | 05 | 06                        | 02            | 02              | Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri           | 4.618,79      |
| 630                | 05 | 06                        | 02            | 90              | Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler            | 5.940,15      |
| 630                | 11 |                           |               |                 | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri              | 8.271,35      |
| 630                | 11 | 99                        |               |                 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri        | 8.271,35      |
| 630                | 11 | 99                        | 00            |                 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri        | 8.271,35      |
| 630                | 11 | 99                        | 00            | 00              | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri        | 8.271,35      |
| 630                | 12 |                           |               |                 | Gelirlerin Ret ve İadesinden                       | 25.294,67     |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.45 |  | Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ |                 | Yılı : 2014  |               |
|--------------------|--|---------------------------|-----------------|--------------|---------------|
| Ekonomik Kodlar    | GİDERİM TÜRÜ                                     | Carı Yılı (N)             | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Carı Yılı (N) |
| 630 14 03          | Kesedaktarıma Müdürlükler Gelirleri              | 25.294,67                 |                 |              |               |
| 630 14 03 01       | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri                    | 25.294,67                 |                 |              |               |
| 630 14 03 01 02    | Hizmet Gelirleri                                 | 25.294,67                 |                 |              |               |
| 630 14 03 01 02    | Amortisman Giderleri                             | 7.333.041,10              |                 |              |               |
| 630 14 01          | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri       | 7.333.041,10              |                 |              |               |
| 630 14 01 03       | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 5.528.705,95              |                 |              |               |
| 630 14 01 03 00    | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 5.528.705,95              |                 |              |               |
| 630 14 01 04       | Taşıtların Amortisman Giderleri                  | 87.772,98                 |                 |              |               |
| 630 14 01 04 00    | Taşıtların Amortisman Giderleri                  | 87.772,98                 |                 |              |               |
| 630 14 01 05       | Demirbaşların Amortisman Giderleri               | 1.716.562,13              |                 |              |               |
| 630 14 01 05 00    | Demirbaşların Amortisman Giderleri               | 1.716.562,13              |                 |              |               |
| 630 14             | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                   | 2.161.502,54              |                 |              |               |
| 630 14 01          | Kırtasiye Malzemeleri                            | 139.812,52                |                 |              |               |
| 630 14 01 00       | Kırtasiye Malzemeleri                            | 139.812,52                |                 |              |               |
| 630 14 01 00 00    | Kırtasiye Malzemeleri                            | 139.812,52                |                 |              |               |
| 630 14 03          | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri            | 1.513.520,88              |                 |              |               |
| 630 14 03 00       | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri            | 1.513.520,88              |                 |              |               |
| 630 14 03 00 00    | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri            | 1.513.520,88              |                 |              |               |
| 630 14 05          | Temizleme Ekipmanları                            | 48.739,74                 |                 |              |               |
| 630 14 05 00       | Temizleme Ekipmanları                            | 48.739,74                 |                 |              |               |
| 630 14 05 00 00    | Temizleme Ekipmanları                            | 48.739,74                 |                 |              |               |
| 630 14 06          | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri      | 30.258,14                 |                 |              |               |
| 630 14 06 00       | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri      | 30.258,14                 |                 |              |               |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.45 |   | Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ |                 | Yılı : 2014  |               |
|--------------------|---|---------------------------|-----------------|--------------|---------------|
| Ekonomik Kodlar    | GİDERİN TÜRÜ  | Cari Yılı (N)             | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) |
| 630 14 06 00 00    | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri             | 30.258,14                 |                 |              |               |
| 630 14 12          | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri                      | 362.222,78                |                 |              |               |
| 630 14 12 00       | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri                      | 362.222,78                |                 |              |               |
| 630 14 12 00 00    | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri                      | 362.222,78                |                 |              |               |
| 630 14 13          | Yedek Parçalar  | 63.732,98                 |                 |              |               |
| 630 14 13 00       | Yedek Parçalar  | 63.732,98                 |                 |              |               |
| 630 14 13 00 00    | Yedek Parçalar  | 63.732,98                 |                 |              |               |
| 630 14 99          | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler                         | 3.215,50                  |                 |              |               |
| 630 14 99 00       | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler                         | 3.215,50                  |                 |              |               |
| 630 14 99 00 00    | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler                         | 3.215,50                  |                 |              |               |
| 630 20             | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler               | 1.069,09                  |                 |              |               |
| 630 20 02          | Kişilerden Alacaklardan Silinenler                      | 1.069,09                  |                 |              |               |
| 630 20 02 02       | Bütçe veya Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler | 1.069,09                  |                 |              |               |
| 630 20 02 02 00    | Bütçe veya Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler | 1.069,09                  |                 |              |               |
| 630 30             | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler                  | 2.250.000,00              |                 |              |               |
| 630 30 06          | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler                  | 2.250.000,00              |                 |              |               |
| 630 30 06 05       | Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri                    | 1.700.000,00              |                 |              |               |
| 630 30 06 05 09    | Diğer Giderler  | 1.700.000,00              |                 |              |               |
| 630 30 06 05 09 05 | Diğer Sermaye Giderleri                                 | 550.000,00                |                 |              |               |
| 630 30 06 09       | Diğer Sermaye Giderleri                                 | 550.000,00                |                 |              |               |
| 630 99             | Diğer Giderler  | 404.998,82                |                 |              |               |
| 630 99 99          | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler                   | 404.998,82                |                 |              |               |
| 630 99 99 00       | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler                   | 404.998,82                |                 |              |               |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

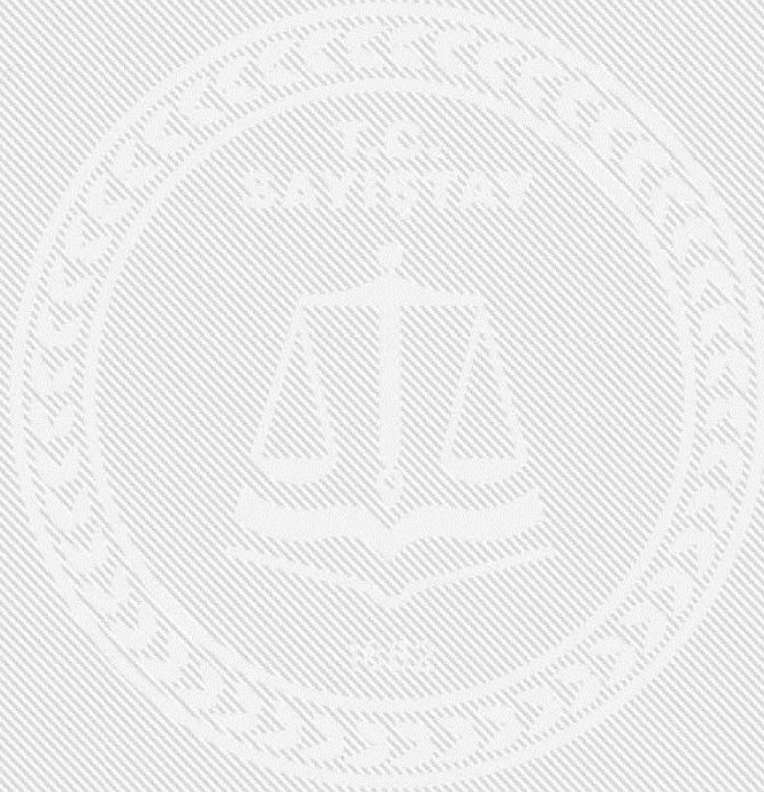
| Kurum Kodu : 38.45                       |          | Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ            |                            | Yılı : 2014           |                              |                      |
|--|----------|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------|
| Ekonomik Kodlar                          |          | GİDERİN TÜRÜ                         | Cari Yıl (N)               | Ekonomik Kodlar       | GELİRİN TÜRÜ                 | Cari Yıl (N)         |
| 630                                      | 99 00 00 | Yukarıda Tamamlanmayan Diğer Gideler | 404.998,83                 |                       |                              |                      |
| <b>GİDERLER TOPLAMI :</b>                |          |                                      | <b>108.422.324,52</b>      |                       |                              |                      |
| <b>GİDERLER TOPLAMI(A)</b>               |          |                                      | 108.422.324,52             |                       |                              |                      |
| <b>GELİRLER TOPLAMI(B)</b>               |          |                                      | 141.523.117,84             |                       |                              |                      |
| <b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)</b> |          |                                      | 0,00                       |                       |                              |                      |
|  |          |                                      | <b>NET GELİR (D= B- C)</b> |                       |                              |                      |
|  |          |                                      |                            | <b>141.523.117,84</b> |                              |                      |
|  |          |                                      |                            |                       | <b>FAALİYET SONUCU D - A</b> | <b>33.100.793,32</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>



**KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2014 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |   |    |
|----|---|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARIHAKKINDA 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**

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinin mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 01.05.2007 tarih ve 26509 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Yönetmeliğini uygulamaktadır. Döner Sermaye İşletmesinin 2014 yılı sonu itibariyle toplam geliri 34.809.039,44.-TL, toplam gideri 33.730.274,84.-TL ve dönem net karı ise 1.078.764,60.-TL’dir.

İşletmenin faaliyet alanları; tıp fakültesi araştırma ve uygulama merkezinin laboratuvar, poliklinik ve özel muayene hizmetleri, veteriner fakültesinin klinik ve laboratuvar hizmetleri, kitap basım ve yayın işleri ile arıcılık faaliyetleridir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu belgeler ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

## **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 2014 yılı 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.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kafkas 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. EKLER

## Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## V. MALİ YAPIIYA İLİŞKİN BİLGİLER

## a) KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

|   | 2013                | 2014                 |
|---|---------------------|----------------------|
| <b>AKTİF VARLIKLAR</b>                                      |                     |                      |
| <b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>                                    |                     |                      |
| <b>A- Hazır Değerler</b>                                    | <b>482.359,71</b>   | <b>2.112.041,04</b>  |
| 1- Kasa   |                     |                      |
| 2- Alınan Çekler  |                     |                      |
| 3- Bankalar   | 482.359,71          | 2.112.041,04         |
| 4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri(-)                      |                     |                      |
| 5- Diğer Hazır Değerler                                     |                     |                      |
| <b>B- Menkul Kıymetler</b>                                  |                     |                      |
| 1- Hisse Senetleri  |                     |                      |
| 2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonolar                     |                     |                      |
| 3- Diğer Menkul Kıymetler                                   |                     |                      |
| 4- Menkul Kıymet Değ.Dış.Karşılığı (-)                      |                     |                      |
| <b>C- Ticari Alacaklar</b>                                  | <b>5.571.552,30</b> | <b>7.251.098,31</b>  |
| 1- Alıcılar   | 5.571.552,30        | 7.247.483,83         |
| Banka Kredi Kartlarından Alacaklar                          |                     | 3614,48              |
| 3- Alacak Senetleri Reskontu (-)                            |                     |                      |
| 4- Verilen Depozito ve Teminatlar                           |                     |                      |
| 5- Şüpheli Diğer Alacaklar                                  |                     |                      |
| 6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı                        |                     |                      |
| <b>D- Diğer Alacaklar</b>                                   | <b>310.000,00</b>   | <b>200.000,00</b>    |
| 1- Personelden Alacaklar                                    |                     |                      |
| 2- Diğer Çeşitli Alacaklar                                  | 310.000,00          |                      |
| 3- İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacak                  |                     | 200.000,00           |
| 4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)                    |                     |                      |
| <b>E- Stoklar</b>   |                     | <b>3.475.096,97</b>  |
| 1- İlk Madde ve Malzeme                                     |                     | 3.475.096,97         |
| 2-Yarı Mamuller   |                     |                      |
| 3- Mamuller   |                     |                      |
| 4- Ticari Mallar  |                     |                      |
| 5- Diğer Stoklar  |                     |                      |
| 6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)                       |                     |                      |
| 7- Verilen Sipariş Avansları                                |                     |                      |
| <b>F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>       |                     |                      |
| 1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri              |                     |                      |
| 2- Taahhütlere verilen avanslar                             |                     |                      |
| <b>G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b> | <b>131.551,02</b>   | <b>123.148,16</b>    |
| 1- Gelecek Aylara Ait Giderler                              | 131.551,02          | 123.148,16           |
| 2- Gelir Tahakkukları                                       |                     |                      |
| <b>H- Diğer Dönen Varlıklar</b>                             | <b>42.320,45</b>    |                      |
| 1- Devreden KDV   | 41.405,53           |                      |
| 2- İndirilecek KDV  | 914,92              |                      |
| 3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar                          |                     |                      |
| 4- İş Avansları   |                     |                      |
| 5- Personel Avansları                                       |                     |                      |
| 6- Sayım ve Tesellüm Noksanları                             |                     |                      |
| 7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar                            |                     |                      |
| 8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)                      |                     |                      |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>                              | <b>6.537.783,48</b> | <b>13.211.230,42</b> |

D. S. İ. M. Y. Özet No: 27/1

| II- DURAN VARLIKLAR  | 2013                | 2014                 |
|--|---------------------|----------------------|
| <b>A- Ticari Alacaklar</b>                                   |                     |                      |
| 1- Alıcılar  |                     |                      |
| 2- Alacak Senetleri  |                     |                      |
| 3- Alacak Senetleri <b>Reskontu (-)</b>                      |                     |                      |
| 4- Verilen Depozito ve Terminler                             |                     |                      |
| 5- Diğer Ticari Alacaklar                                    |                     |                      |
| 6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı                        |                     |                      |
| <b>B- Diğer Alacaklar</b>                                    |                     |                      |
| 1- Personelden Alacaklar                                     |                     |                      |
| 2- Diğer Çeşitli Alacaklar                                   |                     |                      |
| 3- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)                     |                     |                      |
| <b>C- Mali Duran Varlıklar</b>                               |                     |                      |
| 1- Diğer Mali Duran Varlıklar                                |                     |                      |
| 2- Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)                  |                     |                      |
| <b>D- Maddi Duran Varlıklar</b>                              | <b>410.225,67</b>   | <b>689.099,22</b>    |
| 1- Arazi ve Arsalar  |                     |                      |
| 2- Yer altı ve Yerüstü Düzenleri                             |                     |                      |
| 3- Binalar   |                     |                      |
| 4- Tesis, Makine ve Cihazlar                                 | 128.586,13          | 181.543,94           |
| 5- Taahhütler  |                     |                      |
| 6- Demirbaşlar   | 825.640,22          | 807.700,23           |
| 7- Diğer Maddi Duran Varlıklar                               |                     |                      |
| 8- Birikmiş Amortismanlar (-)                                | (-)544.000,68       | (-)300.144,95        |
| 9- Yapılmakta Olan Yatırımlar                                |                     |                      |
| 10- Verilen Avanslar   |                     |                      |
| <b>E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>                      | <b>6.500,00</b>     | <b>6.500,00</b>      |
| 1- Haklar  |                     |                      |
| 2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar                       | 6.500,00            | 6.500,00             |
| 3- Birikmiş Amortismanlar                                    |                     |                      |
| 4- Verilen Avanslar  |                     |                      |
| <b>F- Özel Tüketime Tabi Varlıklar</b>                       |                     |                      |
| 1- Arama Giderleri   |                     |                      |
| 2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri                          |                     |                      |
| 3- Birikmiş Tüketime Psylları                                |                     |                      |
| 4- Verilen Avanslar  |                     |                      |
| <b>G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b> |                     |                      |
| 1- Gelecek Yıllara Ait Giderler                              |                     |                      |
| 2- Gelir Tahakkukları  |                     |                      |
| <b>H- Diğer Duran Varlıklar</b>                              |                     |                      |
| 1- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV                          |                     |                      |
| 2- Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar                           |                     |                      |
| 3- Elden Çıkanacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar          |                     |                      |
| 4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar                           |                     |                      |
| 5- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar                             |                     |                      |
| 6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)                        |                     |                      |
| 7- Birikmiş Amortismanlar                                    |                     |                      |
| <b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>                               | <b>416.725,67</b>   | <b>695.599,22</b>    |
| <b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>                             | <b>6.954.509,15</b> | <b>13.906.829,64</b> |

| PASİF (KAYNAKLAR)   | 2013                 | 2014                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                     |                      |                      |
| <b>A- Ticari Borçlar</b>                                    | <b>11.896.071,37</b> | <b>17.970.410,94</b> |
| 1- Satıcılar  | 11.854.304,40        | 17.678.446,04        |
| 2- Alınan Depozito ve Teminatlar                            | 41.766,97            | 91.964,90            |
| 3- İşletmeler Arası Mali Borçlar                            |                      | 200.000,00           |
| <b>B- Diğer Borçlar</b>                                     | <b>365.906,64</b>    | <b>202.700,31</b>    |
| 1- Personele Borçlar  |                      | 196.902,77           |
| 2- Diğer Çeşitli Borçlar                                    | 365.906,64           | 5.797,54             |
| <b>C- Alınan Avanslar</b>                                   |                      |                      |
| 1- Alınan Sipariş Avansları                                 |                      |                      |
| 2- Alınan Diğer Avanslar                                    |                      |                      |
| <b>D- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>       |                      |                      |
| 1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri        |                      |                      |
| <b>E- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>             | <b>549.085,03</b>    | <b>496.824,29</b>    |
| 1- Ödenecek Vergi ve Fonlar                                 | 306.057,99           | 359.339,23           |
| 2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri                     | 600,40               |                      |
| 3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri                    | 113.773,35           | 137.485,06           |
| 4- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları                     | 128.653,29           |                      |
| 5- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Tak.Vergi ve Diğ.Yük.     |                      |                      |
| 6- Ödenecek Diğer Yükümlülükler                             |                      |                      |
| <b>F- Borç ve Gider Karşılıkları</b>                        |                      |                      |
| 1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas.Yük. Karşılıkları          |                      |                      |
| 2- Dönem Karının Peşin Ödenen Ver. ve Diğ. Yük. (-)         |                      |                      |
| 3- Kıdem Tazminatı Karşılığı                                |                      |                      |
| 4- Maliyet Giderleri Karşılığı                              |                      |                      |
| 5- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları                         |                      |                      |
| <b>G- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b> |                      |                      |
| 1- Gelecek Aylara Ait Gelirler                              |                      |                      |
| 2- Gider Tahakkukları                                       |                      |                      |
| <b>H- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>               |                      |                      |
| 1- Hesaplanan KDV   |                      |                      |
| 2- Merkez ve Şubeleri Cari Hesabı                           |                      |                      |
| 3- Sayım ve Tesellüm Fazlaları                              |                      |                      |
| 4- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar                          |                      |                      |
| <b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>                | <b>12.811.063,04</b> | <b>18.669.935,54</b> |
| <b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                    |                      |                      |
| <b>A- Ticari Borçlar</b>                                    |                      |                      |
| 1- Satıcılar  |                      |                      |
| 2- Alınan Depozito ve Teminatlar                            |                      |                      |
| 3- Diğer Ticari Borçlar                                     |                      |                      |
| <b>B- Diğer Borçlar</b>                                     |                      |                      |
| 1- Diğer Çeşitli Borçlar                                    |                      |                      |
| 2- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Takattendirilmiş Borçlar     |                      |                      |
| <b>C- Alınan Avanslar</b>                                   |                      |                      |
| 1- Alınan Sipariş Avansları                                 |                      |                      |
| 2- Alınan Diğer Avanslar                                    |                      |                      |
| <b>D- Borç ve Gider Karşılıkları</b>                        |                      |                      |
| 1- Kıdem Tazminatı Karşılığı                                |                      |                      |

| <b>E- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gider Tahakkukları</b> | <b>2013</b>             | <b>2014</b>            |
|--|-------------------------|------------------------|
| 1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler                              |                         |                        |
| 2- Gider Tahakkukları  |                         |                        |
| <b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>                 |                         |                        |
|  |                         |                        |
| <b>III- ÖZ KAYNAKLAR</b>                                     |                         |                        |
| <b>A- Ödenmiş Sermaye</b>                                    | <b>10.000,00</b>        | <b>24.683,39</b>       |
| 1- Sermaye   | 10.000,00               | 24.683,39              |
| 2- Ödenmemiş Sermaye (-)                                     |                         |                        |
| <b>B- Sermaye Yedekleri</b>                                  |                         |                        |
| 1- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları                        |                         |                        |
| <b>C- Kar Yedekleri</b>                                      |                         |                        |
| 1- Özel Fonlar   |                         |                        |
| <b>D- Geçmiş Yıllar Karları</b>                              | <b>1.114.417,07</b>     | <b>847.438,66</b>      |
| <b>E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>                        | <b>(-)2.926.597,80</b>  | <b>(-)6.713.992,55</b> |
| <b>F- Dönem Net Karı (Zararı)</b>                            | <b>(-) 4.054.373,16</b> | <b>1.078.764,60</b>    |
| 1- Dönem Net Karı  | 92.718,10               | 2.195.278,22           |
| 2- Dönem Net Zararı (-)                                      | (-)4.147.091,26         | (-)1.116.513,62        |
| <b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>                                   |                         |                        |
|  |                         |                        |
| <b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>                             | <b>6.954.509,15</b>     | <b>13.906.829,64</b>   |

## b) KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

|   |                         |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>                                     | <b>21.839.077,97</b>    | <b>35.413.572,30</b>    |
| 1- Yünlü Satışlar   | 21.750.702,97           | 35.413.572,30           |
| 2- Yünlü Satışlar   |                         |                         |
| 3- Diğer Gelirler   | 88.375,00               |                         |
| 4- İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri Hesabı              |                         |                         |
| <b>B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)</b>                            | <b>322.316,50</b>       | <b>1.520.369,10</b>     |
| 1- Satış İndirimleri  | 322.316,50              | 1.520.369,10            |
| 2- Satış İskontoları  |                         |                         |
| 3- Diğer İndirimler   |                         |                         |
| <b>C- NET SATIŞLAR</b>                                      | <b>21.516.761,47</b>    | <b>33.893.203,20</b>    |
| <b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>                           | <b>(-)17.861.933,30</b> | <b>(-)21.749.402,03</b> |
| 1- Satılan Malların Maliyeti (-)                            |                         |                         |
| 2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)                       |                         |                         |
| 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)                              | (-)17.861.933,30        | (-)21.749.402,03        |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti (-)                            |                         |                         |
| <b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>                            | <b>3.654.828,17</b>     | <b>12.143.801,17</b>    |
| <b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>                                | <b>(-)7.904.705,68</b>  | <b>(-)11.705.357,32</b> |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                    |                         |                         |
| 2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                |                         |                         |
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-)                              | (-)7.904.705,68         | (-)11.705.357,32        |
| <b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>                            | <b>(-)4.249.877,51</b>  | <b>438.443,85</b>       |
| <b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>       | <b>1.625,00</b>         | <b>30.027,21</b>        |
| 1- İşbirliklerden Tamam Gelirleri                           |                         |                         |
| 2- Bağlı Ortaklıklardan Tamam Gelirleri                     |                         |                         |
| 3- Faiz Gelirleri   |                         | 26.180,71               |
| 4- Komisyon Gelirleri                                       |                         |                         |
| 5- Konusu Kalmayan Karşılıklar                              |                         |                         |
| 6- Menkul Kıymet Satış Karları                              |                         |                         |
| 7- Karşılıklı Karları                                       |                         |                         |
| 8- Reeskont Faiz Gelirleri                                  |                         |                         |
| 9- Faaliyetle İlgili Diğer Olan Gelir ve Karlar             | 1.625,00                | 3.846,50                |
| <b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b> |                         |                         |
| 1- Komisyon Giderleri                                       |                         |                         |
| 2- Karşılıklı Giderleri                                     |                         |                         |
| 3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)                        |                         |                         |
| 4- Karşılıklı Zararları (-)                                 |                         |                         |
| 5- Reeskont Faiz Giderleri (-)                              |                         |                         |
| 6- Diğer Olan Gider ve Zararlar                             |                         |                         |
| <b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>                           |                         |                         |
| 1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)                      |                         |                         |
| 2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)                      |                         |                         |
| <b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>                                |                         | <b>468.471,06</b>       |
| <b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>                        | <b>249.443,29</b>       | <b>885.809,03</b>       |
| 1- Önceki Dönem Gelir ve Karları                            |                         | 107.430,00              |
| 2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar                         | 249.443,29              | 778.379,03              |
| <b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>                  | <b>(-) 55.563,94</b>    | <b>(-)275.515,49</b>    |
| 1- Çalışmayan Kasım Gider ve Zararları (-)                  |                         |                         |
| 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)                      |                         | (-)111.355,87           |
| 3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)                  | (-) 55.563,94           | (-)164.159,62           |
| <b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>                               | <b>(-)4.054.373,16</b>  | <b>1.078.764,60</b>     |
| <b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)</b>  |                         |                         |
| <b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>                           | <b>(-)4.054.373,16</b>  | <b>1.078.764,60</b>     |





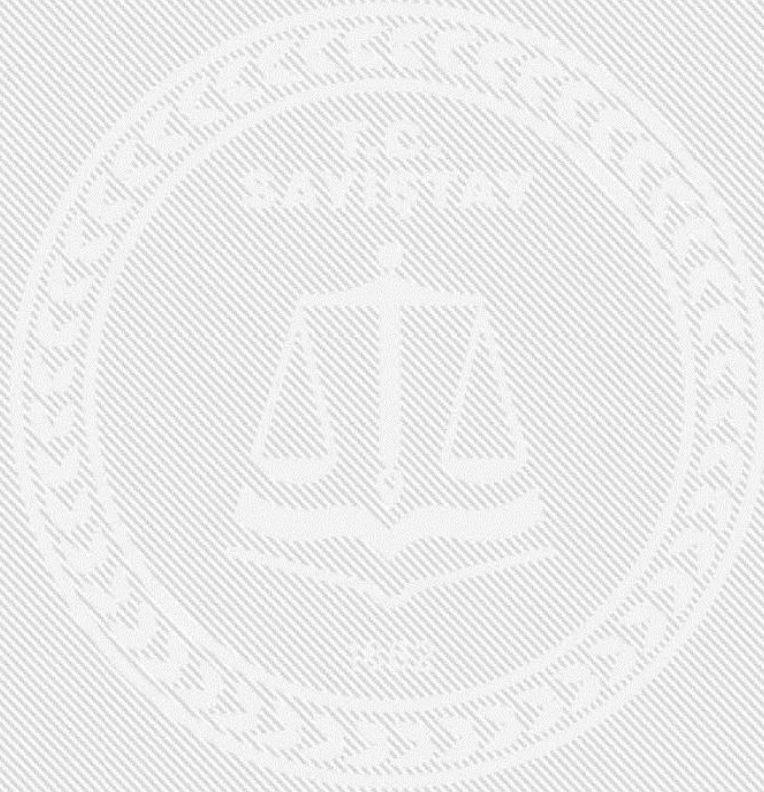
T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>



**KAFKAS ÜNİVERSİTESİ SOSYAL  
TESİS**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|  |    |
|--|----|
| 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARIHAKKINDA BİLGİ ..... | 35 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....             | 36 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                                       | 36 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....                | 36 |
| 5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....  | 38 |
| 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....     | 39 |
| 7. EKLER.....  | 43 |



## KISALTMALAR

**KDV** Katma Değer Vergisi

**Konukevi** Nihat Bayşu Konukevi





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

Üniversite Konukevi hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller hükümleri doğrultusunda oluşturulmaktadır.

İşletmenin muhasebe işlemleri, serbest muhasebeciden hizmet satın alma yoluyla yürütülmektedir.

Konukevinin 2014 yılı bilançosunda sermayesi 75.544,25.-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 339.553,73.-TL'dir. Konukevi Sosyal Tesis İşletmesi geliri toplamı 523.814,81.-TL, gider toplamı 627.662,52.-TL'dir. Gelir tablosunda yılsonu itibariyle oluşan zarar ise 103.847,71.-TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bu belgeler ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye 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 verilecektir.

## **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.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kafkas Üniversitesi Sosyal Tesisinin 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Konukevi İşletmesine Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi (KDV) Mükellefiyeti Tesis Ettirilmemesi**

Kanunlarında belirtilen koşulları taşıdığı halde Üniversite Konukevi İşletmesi için Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi (KDV) mükellefiyetinin tesis ettirilmediği görülmüştür.

#### **A) Kurumlar Vergisi Yönünden Değerlendirme:**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile iktisadi kamu kuruluşları kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamına alınmış olup, aynı Kanunun 2 nci maddesinin altıncı fıkrasında da iktisadi kamu kuruluşlarının kazanç amacı gütmemelerinin, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, mal ve hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olmasının, kar edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi ile genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine hizmet veren, kar amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş ve konukevleri ile askeri kışlalardaki kantinler kurumlar vergisinden muaf tutulmuşlardır.

03.04.2007 tarihli ve 26482 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 4.5 inci bölümünde;

*“5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde genel yönetim kapsamındaki idareler belirtilmiş olup, buna göre, anılan Kanuna ekli (1), (2) ve (3) sayılı cetvellerde yer alan idarelere, sosyal güvenlik kurumlarına, mahallî idarelere (İl özel idaresi ve belediyeler ile bunlara bağlı veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idareler) ait kreş ve konukevleri, sadece kamu görevlilerine hizmet vermek, kâr amacı gütmemek ve üçüncü kişilere kiralanmamak koşuluyla kurumlar vergisinden muaf olacaklardır.*

*Konukeyi: Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine barınma hizmeti verilen ve barınmanın gerektirdiği kahvaltı ve yemek gibi zaruri ihtiyaçların karşılandığı konukeyleri kurumlar vergisinden muaftır. Bu nedenle, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait konukeylerinin amaçları dışında faaliyet göstermeleri veya kamu görevlileri dışındaki kişi ve kuruluşlara hizmet vermeleri ve bu durumun devamlılık arz etmesi halinde, bu faaliyetlerin kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir.*

*Öte yandan, konukeylerinde berber, kuaför, bar, kafeterya, oyun salonu, çay bahçesi, pastane, düğün salonu, alakart, fastfood, lokanta, dansing, sauna, yüzme havuzu, fitness ve spor merkezi ile plaj v.b. yerlerde bir bedel karşılığı verilen hizmetlerin muafiyet kapsamında değerlendirilebilmesi mümkün değildir” şeklinde konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.*

Buna göre, sadece Üniversite personelinin barınma ve barınmanın gerektirdiği kahvaltı ve yemek gibi zaruri ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla faaliyet gösteren Üniversite Sosyal Tesisleri İktisadi İşletmesi, Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında kurumlar vergisinden muaf bulunmaktadır. Ancak, konukeyinin amacı dışında faaliyet göstermesi veya kamu görevlileri dışındaki kişi ve kuruluşlara da hizmet vermesi ve bu durumun devamlılık arz etmesi halinde, anılan faaliyetler nedeniyle oluşacak iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak, Konukeyinin kamu görevlileri dışındaki kişi ve kuruluşlara da hizmet vermesi ve bu durumun devamlılık arz etmesi sebebiyle genel hükümler çerçevesinde işletmenin kurumlar vergisine tabi olması ve bu kapsamda kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekmektedir.

## **B) KDV Yönünden Değerlendirme:**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesinde; Türkiye’de yapılan ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

1/3-g bendinde de; genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen

müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseseler tarafından yapılmasının durumu değiştirmeyeceği, hükme bağlanmıştır.

Konu ile ilgili açıklamaların yapıldığı 9 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 7 nci bendinde; KDV Kanununun 1 inci maddesinin 3/g fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri katma değer vergisine tabi bulunmakta olduğu; ancak, orduvevleri, askeri gazinolar, askeri kantinler, kışla gazinoları ile kamu kurumlarına ait misafirhane, kreş, yemekhane, eğitim ve dinlenme tesislerinin işletilmesi veya yönetilmesi suretiyle yürütülen faaliyetler kâr amacı taşımamaları nedeniyle ticari faaliyet kapsamına girmediğinden, münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmeleri şartıyla vergiye tabi olmayacağı; öte yandan bu kuruluşlara yapılan mal teslimlerinin ve hizmet ifalarının Katma Değer Vergisi Kanununun genel hükümleri çerçevesinde vergilendirileceğinin tabii olduğu açıklanmıştır.

Buna göre, Üniversite bünyesinde faaliyet gösteren Konukevi, kar amacı taşımamak ve münhasıran üniversite bünyesinde çalışan kamu mensuplarına hitap etmek koşuluyla katma değer vergisine tabi tutulmayacak, bunların dışındaki kişilere hizmet verilmesi halinde genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır.

Sonuç olarak, Konukevinin üniversite bünyesinde çalışan kamu mensupları dışındaki kişi ve kuruluşlara da hizmet vermesi sebebiyle genel hükümler çerçevesinde işletmenin KDV'ye tabi olması ve bu kapsamda KDV mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Bulgu konusu yapılan tespite iştirak edildiği ve bu kapsamda Kurumlar vergisi ve KDV mükellefiyeti tesis ettirileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi tarafından Bulgu konusu yapılan tespite iştirak edildiği ve bu kapsamda Kurumlar Vergisi ve KDV mükellefiyeti tesis ettirileceği belirtilmiştir. Bununla birlikte, konuya ilişkin iş ve işlemlerin takip edip eden mali yılda yapılacağı ifade edilmiştir.





## 7. EKLER

## Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| ARTİF (VARLIKLAR)                     |      | İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO                                  |  | PASİF (KAYNAKLAR) |            |
|---------------------------------------|------|--|--|-------------------|------------|
|                                       |      | Önceki Dönem   | Cari Dönem                               |                   |            |
|                                       |      |  |  | Tarih: 25/05/2015 |            |
|                                       |      | KAFKAS ÜNİVERSİTESİ PROF.DR.NİHAT BAYŞU KONUKEVİ MÜDÜRLÜĞÜ |  | Dönem: 2014       |            |
| I- DÖNEM VARLIKLAR                    | 0,00 | 8.722,51   | I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR         | 0,00              | 262.705,99 |
| A- HAZİR DEĞERLER                     | 0,00 | 1.972,09   | B- TİCARİ BORÇLAR                        | 0,00              | 157.152,57 |
| 1- KASA                               | 0,00 | 353,00   | 1- SATICILAR                             | 0,00              | 157.152,57 |
| 3- BANKALAR                           | 0,00 | 1.395,09   | D- ALINAN AVANSLAR                       | 0,00              | 4.271,00   |
| 6- BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR | 0,00 | 224,00   | 2- ALINAN DİĞER AVANSLAR                 | 0,00              | 4.271,00   |
| C- TİCARİ ALACAKLAR                   | 0,00 | 0,00   | F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 0,00              | 101.282,42 |
| 1- ALICILAR                           | 0,00 | 0,00   | 1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR              | 0,00              | 15.677,90  |
| E- STOKLAR                            | 0,00 | 0,00   | 2- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ  | 0,00              | 85.604,52  |
| 1- İLK MADDE VE MALZEME               | 0,00 | 0,00   | III- ÖZ KAYNAKLAR                        | 0,00              | 76.847,74  |
| H- DİĞER DÖNEM VARLIKLAR              | 0,00 | 6.750,42   | A- ÖDENMİŞ SERMAYE                       | 0,00              | 75.544,25  |
| 5- İŞ AVANSLARI                       | 0,00 | 6.750,00   | 1- SERMAYE                               | 0,00              | 75.544,25  |
| 8- DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEM VARLIKLAR      | 0,00 | 0,42   | D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI                 | 0,00              | 181.714,75 |
| II- DURAN VARLIKLAR                   | 0,00 | 330.831,22   | 1- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI                 | 0,00              | 181.714,75 |
| D- MADDİ DURAN VARLIKLAR              | 0,00 | 330.831,22   | E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)           | 0,00              | 76.563,55  |
| 6- DEMİRBAŞLAR                        | 0,00 | 331.375,99   | 1- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI               | 0,00              | 76.563,55  |
| 8- BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)         | 0,00 | 544,77   | F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)               | 0,00              | 103.847,71 |
|                                       |      |  | 2- DÖNEM NET ZARARI (-)                  | 0,00              | 103.847,71 |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI             | 0,00 | 339.553,73   | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI                | 0,00              | 339.553,73 |

## 01/01/2014 - 31/12/2014 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ PROF.DR.NİHAT BAYŞU KONUKEVİ MÜDÜRLÜĞÜ

Tarih : 25/05/2015

Dönem : 2014

|   | Önceki Dönem | Cari Dönem  |
|---|--------------|-------------|
| A- BRÜT SATIŞLAR                        | 0,00         | 523.814,81  |
| 1-YURTIÇİ SATIŞLAR                      | 0,00         | 523.814,81  |
| C- NET SATIŞLAR                         | 0,00         | 523.814,81  |
| BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI             | 0,00         | 523.814,81  |
| E- FAALİYET GİDERLERİ (-)               | 0,00         | 627.662,52  |
| 1-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-) | 0,00         | 627.662,52  |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI               | 0,00         | -103.847,71 |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR                   | 0,00         | -103.847,71 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI                  | 0,00         | -103.847,71 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI              | 0,00         | -103.847,71 |



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>