



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

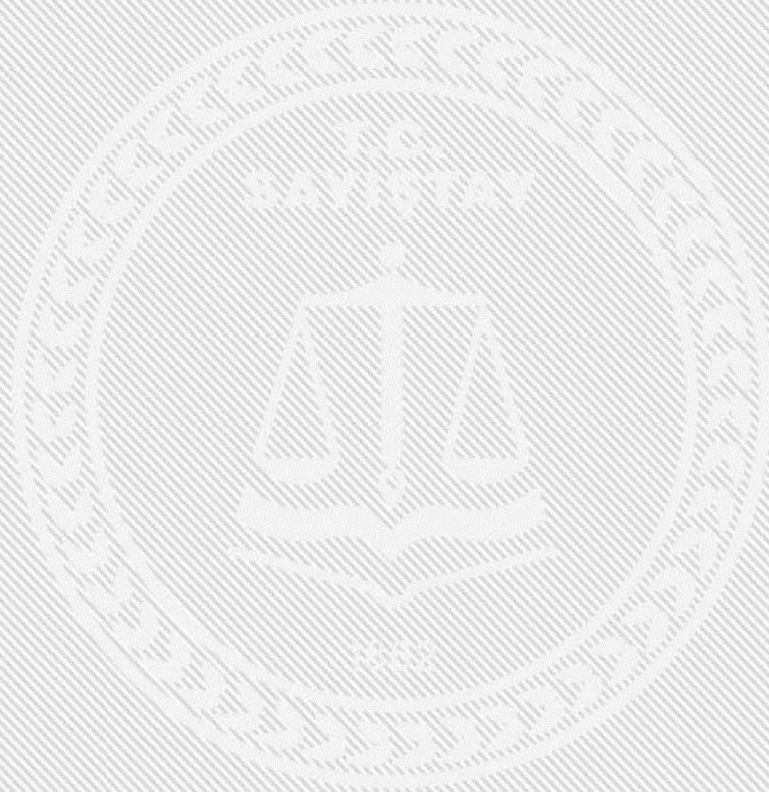
CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	12

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Cumhuriyet Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Cumhuriyet Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 217.081.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 36.357.937,07 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 8.027.200,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 245.411.737,07 TL olmuştur. Bu tutarın 231.296.417,44 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 94,25'tir.

Bütçede 217.081.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 225.819.425,09 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 104,03 olmuştur.

Faaliyet sonuçları tablosuna göre gelir toplamı 242.745.347,07 TL; gider toplamı ise 211.708.094,22 TL olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ			
Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
217.081.000,00	245.411.737,07	231.296.417,44	94,25

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ		
Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
217.081.000,00	225.819.425,09	104,03

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 bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşmelerinin İzlenmemesi

Kurum iç kontrol sisteminin Kamu İç Kontrol Standartlarına uygunluğunun temin edildiği ile ilgili bir değerlendirmenin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55, 56 ve 57'nci maddelerinde: iç kontrolün tanımı, iç kontrolün amacı ile kontrolün yapısı ve işleyişi ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanun'a dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da; iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden; Kurum Strateji Geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden sorumludur.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Maliye Bakanlığınca hazırlanarak, 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kurum tarafından bu düzenleme gereği, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlandığı ancak 2014 yılı sonu itibariyle eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmaların ne aşamada olduğu ile ilgili bir değerlendirmenin yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen çalışmaların ne ölçüde gerçekleştirildiği tespit edilmeli ve eksiklikler en kısa zamanda giderilmelidir.

Kamu idaresi cevabında;

"Kurumumuz tarafından 2009 yılında iç kontrol eylem planı oluşturulmuş, eylem planı ile belirlenen iç kontrol standartları alt yapı eksiklikleri nedeni ile izleme değerlendirme yapılamamıştır. Maliye Bakanlığı Bütçe Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 02.12.2012 tarih ve 70451396-24-10775 sayılı genelgesine istinaden kurumumuz tarafından iç kontrol eylem planının revizesi ve yapılacak işlemlere ait rektörlüğümüzün 03.06.2014 tarih ve 416 sayılı yazısı ile iç kontrol üst kurulu oluşturulmuştur.

Maliye Bakanlığınca yayımlanan iç kontrol standartları rehberi kapsamında çalışmalar titizlikle sürdürülmekte olup, 2015 yılı sonuna kadar işlemlerimiz sonuçlandırılacaktır. Eylem planı ile belirlenecek olan iş ve işlemlere ait izleme raporları ilk olarak 2016 yılının Haziran ve Aralık ay sonu itibariyle üst yöneticiye sunulacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2009 yılında iç kontrol eylem planının oluşturulduğu, eylem planı ile belirlenen iç kontrol standartlarının, alt yapı eksiklikleri nedeni ile izleme değerlendirmesinin yapılamadığı, iç kontrol standartları rehberi kapsamında

çalışmaların titizlikle sürdürülmekte olup, 2015 yılı sonuna kadar işlemlerin sonuçlandırılacağı belirtilmiştir. Bir diğer ifadeyle, bulguda yer verilen hususlara katılan kamu idaresi, gereken çalışmaların yapılacağını ifade etmiştir.

Kamu idaresi tarafından yürütülen çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20 Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2014		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR	82.619.912,16	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.096.590,18
10 HAZİR DEĞERLER	31.901.580,83	32 FAALİYET BORÇLARI	157.462,66
100 KASA HESABI	7,63	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	157.462,66
102 BANKA HESABI	31.088.416,97	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	15.546.229,02
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-86.220,82	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	282.305,93
104 PROJE ÖZEL HESABI	919.377,05	333 EMANETLER HESABI	15.263.923,09
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.392.898,50
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.227.063,90
12 FAALİYET ALACAKLARI	43.465.335,30	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	164.415,18
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	42.444.000,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.389,42
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.021.335,30	5 ÖZ KAYNAKLAR	166.327.072,63
14 DİĞER ALACAKLAR	154.093,67	50 NET DEĞER	93.028.716,61
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	154.093,67	500 NET DEĞER HESABI	93.028.716,61
15 STOKLAR	1.083.574,81	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	42.261.103,17
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.083.574,81	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	42.261.103,17
16 ÖN ÖDEMELER	6.015.327,55	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	31.037.252,85
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	31.037.252,85
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.015.327,55		
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00		

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20 Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2014		N Yılı 2014	
2 DURAN VARLIKLAR	101.803.750,65		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	7.458,77		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.458,77		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	118.255.605,15		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	211.451,34		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	5.464.585,11		
252 BİNALAR HESABI	70.988.204,56		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	53.186.580,30		
254 TAŞITLAR HESABI	2.175.987,40		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	42.293.444,12		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-83.276.541,70		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	27.211.854,02		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.708.433,76		
260 HAKLAR HESABI	1.663.308,46		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	45.125,30		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-18.167.747,03		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.395.260,58		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-21.563.007,61		
AKTİF TOPLAMI	184.423.662,81	PASİF TOPLAMI	184.423.662,81
Bilanço Dipnotları :			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00		
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00		
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00		
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI	0,00		
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00		
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.675.899,24		
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.675.899,24		
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	19.874.269,10		
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	19.874.269,10		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	259.292,90		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	259.292,90		

38.20 CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	103.910.198	79	118.802.261	11	135.318.417	78
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	17.055.665	08	19.511.979	49	21.886.868	48
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	21.891.055	84	26.195.657	44	29.395.692	12
630	5	Cari Transferler	3.888.123	27	4.189.858	96	3.185.156	15
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	62.735	02	64.602	74	248.341	70
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	740.101	45	575.424	97	52.017	05
630	13	Amortisman Giderleri	5.828.760	47	28.484.507	96	6.656.429	29
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.524.502	92	2.712.196	83	3.516.215	26

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.630	59	0	0	924.152	69
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	11.224.556	91	10.214.728	51	10.127.401	88
630	99	Diğer Giderler	5	90	118.423	01	397.401	82
GİDERLER TOPLAMI (A)			167.129.336	24	210.869.641	02	211.708.094	22

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.537.232	16	18.047.530	17	19.339.497	12
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	155.140.470	71	181.639.140	60	206.979.908	50
600	05	Diğer Gelirler	13.965.646	03	13.494.961	90	16.209.752	62
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	39.222	30	194.821	34	216.188	83

GELİRLER TOPLAMI (B)	189.682.571	20	213.376.454	01	242.745.347	07
-----------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	----

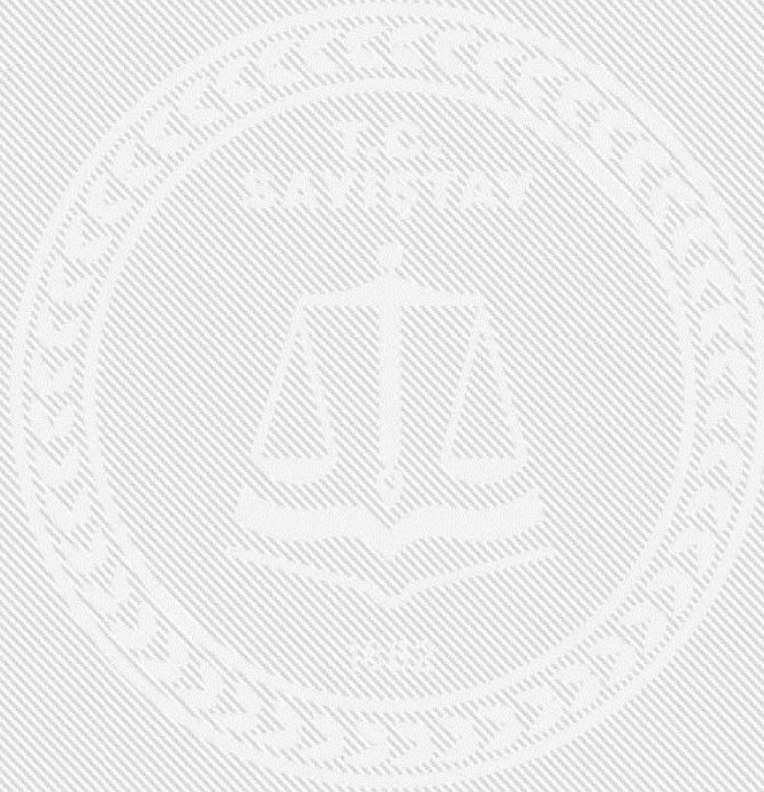
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	22.553.234	96	2.506.812	99	31.037.252	85
--------------------------------------	------------	----	-----------	----	------------	----

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>

**CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	12
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	13
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
6. EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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

Döner Sermayenin, 2014 yılı bilançosunda sermayesi 85 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 38.996.273,03 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 110.571.994,52 TL, gider toplamı 134.260.404,01 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 23.688.409,49 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 bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Aktif		Pasif	
Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	37.438.275,57	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	56.138.166,70
10 HAZIR DEĞERLER	4.980.995,29	30 MALİ BORÇLAR	1.350.000,00
100 KASA HESABI	4.700,11	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	1.350.000,00
102 BANKALAR HESABI	4.634.045,14	32 TİCARİ BORÇLAR	52.134.384,76
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-92.334,26	320 SATICILAR HESABI	33.578.295,10
105 DÖVİZ HESABI	434.584,30	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	181.777,47
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	18.374.312,19
12 TİCARİ ALACAKLAR	24.315.976,02	33 DİĞER BORÇLAR	353.151,64
120 ALICILAR HESABI	24.078.532,92	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	35.240,48
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	116.229,03	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	317.911,16
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	121.214,07	34 ALINAN AVANSLAR	3.600,00
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	871.249,87	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	3.600,00
129 SÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-871.249,87	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.102.145,24
13 DİĞER ALACAKLAR	1.732.930,27	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.387.803,81
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	1.350.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	134.685,76
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	15.578,44	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	377.494,77
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	367.351,83	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	146.373,83
15 STOKLAR	5.493.395,68	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	55.787,07
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.493.395,68	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	194.885,06
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	914.427,91	391 HESAPLANAN KATMA VERGİSİ HESABI	194.885,06
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	914.427,91	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.300.000,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	550,40	40 MALİ BORÇLAR	1.300.000,00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER	550,40	403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR	1.300.000,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

VERGİSİ HESABI		HESABI	
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	-18.441.893,67
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	85,00
2 DURAN VARLIKLAR	1.557.997,46	500 SERMAYE HESABI	85,00
22 TİCARİ ALACAKLAR	73.424,54	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	27.535.339,85
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	73.424,54	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	27.535.339,85
23 DİĞER ALACAKLAR	1.300.000,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-22.288.909,03
234 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	1.300.000,00	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI	-22.288.909,03
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	29.250,00	(-)	
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	29.250,00	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-23.688.409,49
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	590 DÖNEM NET KARI	1.717.679,87
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	155.322,92	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI(-)	-25.406.089,36
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	155.322,92	Toplam	38.996.273,03
Toplam	38.996.273,03		

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI GELİR TABLOSU

	2013	2014
6- GELİR TABLOSU HESAPLARI		
60- BRÜT SATIŞLAR	95.697.181,61	110.355.930,63
600- Yurtiçi Satışlar Hesabı	95.647.369,85	110.320.363,14
602- Diğer Gelirler Hesabı	47.610,24	35.567,49
601- Yurtdışı Satışlar	2.201,52	
61- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	487.631,39	5.706.481,75
610- Satıştan İadeler Hesabı (-)	487.631,39	5.706.481,75
611- Satış İskontoları Hesabı (-)		
612- Diğer İndirimler Hesabı (-)		
62- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	53.572.186,57	76.496.502,30
620- Satılan Mamuller Maliyeti Hesabı (-)		
621- Satılan Ticari Mallar Maliyeti Hesabı (-)		
622- Satılan Hizmet Maliyeti Hesabı (-)	53.572.186,57	76.496.502,30
623- Diğer Satışların Maliyeti Hesabı (-)		

63- FAALİYET GİDERLERİ (-)	51.111.919,05	45.638.338,44
630- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı (-)		
631- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı (-)		1.416,00
632- Genel Yönetim Giderleri Hesabı (-)	51.111.919,05	45.636.922,44
64- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	131.641,16	183.640,02
642- Faiz Gelirleri Hesabı	27.167,42	31.015,72
644- Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabı	39.484,68	58.415,16
645- Menkul Kıymet Satış Karları Hesabı		
646- Kambiyo Karları Hesabı	52.722,19	79.086,58
647- Reeskont Faiz Gelirleri Hesabı		
649- Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabı	12.266,87	15.122,56
65- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		4.157,92
654- Karşılık Giderleri Hesabı (-)		
655- Menkul Kıymet Satış Zararları Hesabı (-)		
656- Kambiyo Zararları Hesabı (-)		4.157,92
657- Reeskont Faiz Giderleri Hesabı(-)		
659- Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabı (-)		
67- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	88.294,94	32.423,87
671- Önceki Dönem Gelir ve Karları Hesabı		
679- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabı	88.294,94	32.423,87
68- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	7.794.386,20	6.414.923,60
680- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları Hesabı (-)		
681- Önceki Dönem Gider ve Zararları Hesabı (-)	7.794.386,20	4.881.460,78
689- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabı (-)		1.533.462,82
69- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-17.049.005,50	-23.688.409,49
690- Dönem Karı veya Zararı Hesabı		
691- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı (-)		
692- Dönem Net Karı veya Zararı Hesabı	-17.049.005,50	-23.688.409,49

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>