



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

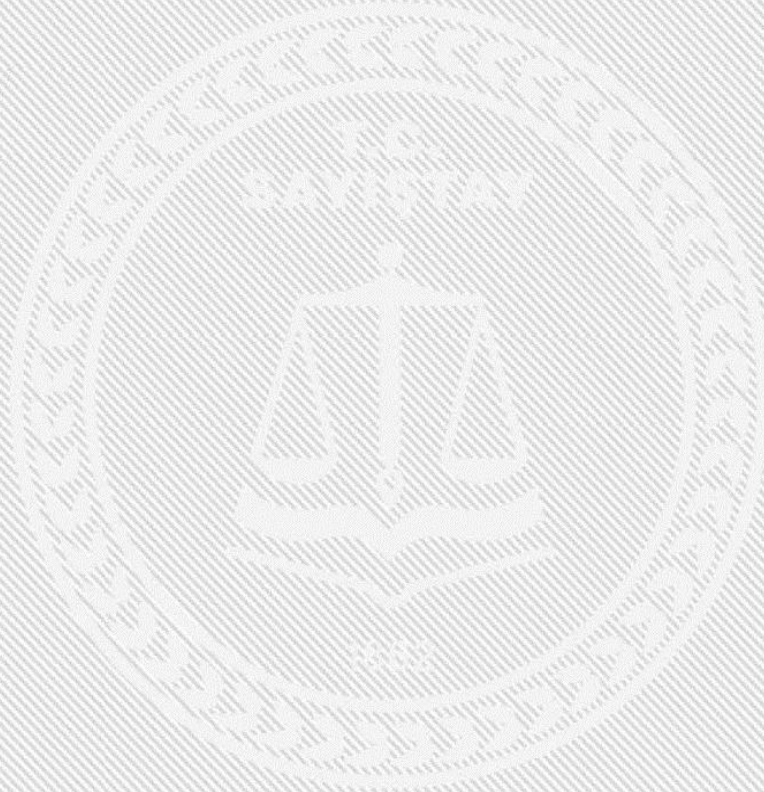
|   |           |
|---|-----------|
| <b>GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>                         | <b>1</b>  |
| <b>GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>12</b> |



**GÜMÜŞHANE 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....                                 | 4 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....   | 6 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....      | 7 |
| 8. | EKLER.....   | 8 |





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

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

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

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 74.370.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 8.343.305,5-TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 82.713.305,50-TL olmuştur. Bu tutarın 74.982.709,68-TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı % 90,65'tir.

Bütçede 74.370.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 75.582.920,03-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 101,63 olmuştur.

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

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

| AÇIKLAMA                | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % ) |
|-------------------------|-------------------|---------------|-----------------|-------------------------------|
| BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI | 74.370.000,00     | 82.713.305,50 | 74.982.709,68   | 90,65                         |

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

| AÇIKLAMA                | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
|-------------------------|---------------|---------------------------|----------------------|
| BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI | 74.370.000,00 | 75.582.264,61             | 101,63               |

Kurumun 2014 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 85.796.283,15- TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 57.214.131,18-TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların

kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: 104-Proje Özel Hesabının Fiili Durumu Yansıtması**

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 23, 24, 25'inci maddelerinde 104 Proje Özel Hesabının nasıl kullanılacağı ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. Mezkur Yönetmelikteki hükümlerde belirtildiği üzere yürütülen projelere ilişkin banka bakiyeleri ile 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutarların birbirine eşit olması gerekmektedir. 31.12.2014 tarihi itibarıyla kurum mizanında 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar 125.498,11-TL, banka bakiyesi 34.406,61-AVRO karşılığı ( $2,8323 \times 34.406,61 = 97.449,84$ -TL ) 97.449,84-TL, aradaki fark ise ( $125.498,11$ -TL -  $97.449,84$ -TL =  $27.048,27$ -TL'dir. 104-Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması nedeniyle mali tablolarda 27.048,27-TL lik hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz hesaplarının incelenmesi neticesinde proje özel hesabında kayıtlı olan AVRO nun proje bitiminde ilgili kuruma gönderilmiş olup, muhasebe kaydı sehven yapılmamıştır.

Üniversitemiz tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılında muhasebe kaydı düzeltilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapıldığını belirtmiştir.

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

**BULGU 2: 252 Binalar Hesabının Gerçeği Yansıtması**

252-Binalar hesabında bulunan rakamlar gerçeği yansıtılmamaktadır.

Bunun sebebi, cins tahsislerinin yapılmaması sonucu üniversiteye ait bütün binaların kayıtlara alınmamasıdır.

Dolayısıyla; 2015 yılında bu hususun düzeltilmesi önerilir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz merkez ve İlçe kampüs alanlarında üniversitemiz tüzelkişiliğine ait veya üniversitemize tahsisli taşınmazlar (Özel İdare ve hazine özel mülkiyetinde) üzerinde bulunan bina ve sabit yapılarla ilgili cins değişikliği işlemi yapılabilmesi için gerekli bilgi ve belgelerin teminine başlanmıştır.

Ancak üniversitemize tahsisli (Hazine Özel Mülkiyetinde bulunan 248 ada 169 parsel) taşınmazların üzerindeki yapılaşmanın henüz tamamlanmamış olması nedeniyle cins değişikliği işlemlerine, yapımı süren tüm inşaatların tamamlanmasından sonra başlanacaktır.

Üniversitemiz tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılından itibaren gereği yapılacaktır.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir.

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

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Gümüşhane Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Hazır Degerler (104 Proje Özel Hesabı) ve Maddi Duran Varlıklar (252 Binalar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Sayım ve Yılsonu İşlemlerinin Sağlıklı Olmaması**

Üniversitenin bazı birimlerinde; özel bütçe kanalıyla alınanların yanında döner sermaye imkânlarıyla alınan taşınırların da aynı depo veya ambarlarda muhafaza edildiği görülmüştür.

Bu depolarda yer alan taşınırların ne kadarının hangi birime ait olduğuna ilişkin fiziki bir ayırımın yapılmadığı da görülmüştür. Bu durum fiziki sayımların sağlıklı bir şekilde yapılmasına da engel teşkil etmektedir.

Ayrıca; Üniversitenin birçok biriminde Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca yılsonu depo ve ambar sayımlarının fiili olarak değil, kaydi değerler üzerinden yapıldığı görülmüştür.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda mali rapor ve tablolarında yer alan 150-İlk Madde Malzeme Hesabının alacak ve bakiye borç kayıt tutarlarının gerçeği tam olarak yansıtmadığı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünce 2014 mali yılında sadece 150- İlk madde ve Malzeme Hesabı gurubunda 34.278,12 TL tutarında malzeme alınmıştır. Bu Malzeme Kelkit Organik Tarım ve Uygulama Merkezi Müdürlüğünün faaliyetlerinde kullanılmaktadır.

Üniversitemiz bütçesinden 150- İlk madde ve Malzeme Hesabı ve 25 maddi duran varlıklar hesap grubundan alınan mal ve malzemelerin tamamı Taşınır Mal Yönetmeliği kapsamında kayıt altına alınmış olup, üniversitemiz birimlerine 30.05.2014 tarih ve 306 sayılı yazımızla bu konularda bilgilendirme yapılmıştır.

Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca yılsonu depo ve ambar sayımlarının kaydi değerler ile Fiili değerlerin gerçeği yansıtması için ilgili birimlere uyarılar yapılmış olup, Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkililerine bu konulardaki görevlerini daha dikkatli bir şekilde yapması için 2013 ve 2014 yılında eğitimler yapılmış ve 2015 yılında yapılmaya devam edilecektir.



Üniversitemiz tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılından itibaren gereği yapılacaktır.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir.

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

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****2014 YILI BİLANÇOSU**

| <b>Aktif Hesaplar</b>   | <b>Dönem Başı Tutarı</b> | <b>Dönem Sonu Tutarı</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>1 Dönen Varlıklar</b>                                      | <b>19.716.305,07</b>     | <b>28.842.859,13</b>     |
| <b>10 Hazır Değerler</b>                                      | 9.265.131,50             | 9.280.971,15             |
| 102 Banka Hesabı  | 8.977.245,85             | 9.138.633,98             |
| 103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hes (-)               | 0,00                     | 0,00                     |
| 104 Proje Özel Hesabı   | 280.562,65               | 125.721,19               |
| 106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)                        | 0,00                     | 0,00                     |
| 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı                 | 7.323,00                 | 16.615,98                |
| <b>11 Menkul Kıymet Ve Varlıklar</b>                          | 1.000.000,00             | 825.603,54               |
| 112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları Hesabı              | 1.000.000,00             | 825.603,54               |
| <b>12 Faaliyet Alacakları</b>                                 | 7.362.077,46             | 15.694.045,26            |
| 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı                              | 7.349.002,51             | 15.670.339,56            |
| 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı                      | 13.074,95                | 23.705,70                |
| <b>14 Diğer Alacaklar</b>                                     | 91.447,38                | 157.114,66               |
| 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı                               | 91.447,38                | 157.114,66               |
| <b>15 Stoklar</b>   | 733.491,56               | 1.240.765,83             |
| 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı                               | 733.491,56               | 1.240.765,83             |
| <b>16 Ön Ödemeler</b>   | 1.264.157,17             | 1.644.358,69             |
| 160 İş Avans Ve Kredileri Hesabı                              | 0,00                     | 0,00                     |
| 162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı                       | 1.264.157,17             | 1.644.358,69             |
| <b>Aktif Hesaplar</b>   | <b>Dönem Başı Tutarı</b> | <b>Dönem Sonu Tutarı</b> |
| <b>2 Duran Varlıklar</b>                                      | <b>95.336.229,89</b>     | <b>137.557.777,57</b>    |
| <b>22 Faaliyet Alacakları</b>                                 | 7.565,76                 | 8.204,65                 |
| 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı                              | 7.565,76                 | 8.204,65                 |
| <b>25 Maddi Duran Varlıklar</b>                               | 95.232.854,61            | 137.335.941,95           |
| 250 Arazi Ve Arsalar Hesabı                                   | 0,00                     | 23.052.974,86            |
| 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı                       | 0,00                     | 14.937.201,11            |
| 252 Binalar Hesabı  | 2.520.193,03             | 59.793.493,74            |
| 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı                          | 7.421.348,72             | 8.130.417,02             |
| 254 Taşıtlar Hesabı   | 1.178.546,49             | 1.364.546,49             |
| 255 Demirbaşlar Hesabı  | 12.354.715,14            | 15.362.783,98            |
| 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)                         | -2.398.198,90            | -3.151.184,63            |
| 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı                         | 74.156.250,13            | 17.845.709,38            |
| <b>26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>                       | 71.466,00                | 174.830,00               |
| 260 Haklar Hesabı   | 71.466,00                | 174.830,00               |
| <b>29 Diğer Duran Varlıklar</b>                               | 24.343,52                | 38.800,97                |
| 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı | 111.260,06               | 125.720,91               |

|   |                          |                       |
|---|--------------------------|-----------------------|
|   | -86.916,54               | -86.919,94            |
| 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )                         |                          |                       |
| <b>Aktif Toplamı</b>  | <b>115.052.534,96</b>    | <b>166.400.636,70</b> |
| <b>Pasif Hesaplar</b>   | <b>Dönem Başı Tutarı</b> | <b>Dönem Sonu Tut</b> |
| <b>3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynakla</b>                           | <b>3.443.584,59</b>      | <b>3.131.982,50</b>   |
| <b>32 Faaliyet Borçları</b>                                     | 0,00                     | 103.298,39            |
| 320 Bütçe Emanetleri Hesabı                                     | 0,00                     | 103.298,39            |
| <b>33 Emanet Yabancı Kaynaklar</b>                              | 2.851.787,84             | 2.435.472,74          |
| 330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı                        | 156.059,39               | 225.334,17            |
| 333 Emanetler Hesabı  | 2.695.728,45             | 2.210.138,57          |
| <b>36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>                          | 591.796,75               | 593.211,37            |
| 360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı                             | 581.036,06               | 581.818,00            |
|   | 10.760,69                | 11.393,37             |
| 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı                 |                          |                       |
| 362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hes | 0,00                     | 0,00                  |
| <b>5 Öz Kaynaklar</b>   | <b>111.608.950,37</b>    | <b>163.268.654,20</b> |
| <b>50 Net Değer</b>   | 6.070,25                 | 34.857.653,68         |
| 500 Net Değer Hesabı  | 6.070,25                 | 34.857.653,68         |
| <b>57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>               | 82.146.086,84            | 99.828.848,55         |
| 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı              | 82.146.086,84            | 99.828.848,55         |
| <b>59 Dönem Faaliyet Sonuçları</b>                              | 29.456.793,28            | 28.582.151,97         |
| 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı                         | 29.456.793,28            | 28.582.151,97         |
| <b>Pasif Toplamı</b>  | <b>115.052.534,96</b>    | <b>166.400.636,70</b> |

|  |                     |                      |
|--|---------------------|----------------------|
| 903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI                                | 0,00                | 0,00                 |
| 904 ÖDENEKLER HESABI   | 0,00                | 0,00                 |
| 905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI                                     | 0,00                | 0,00                 |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI                                     | <b>5.191.115,52</b> | <b>13.910.917,96</b> |
| 910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI                                    | <b>3.706.509,00</b> | <b>5.204.595,00</b>  |
| 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI                         | <b>0,00</b>         | <b>5.204.595,00</b>  |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI                                     | <b>5.191.115,52</b> | <b>5.191.115,52</b>  |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI                           | <b>0,00</b>         | <b>19.102.033,48</b> |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI                | <b>0,00</b>         | <b>88.094,86</b>     |
| <b>949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI</b> | <b>0,00</b>         | <b>88.094,86</b>     |
| <b>962 BİLİMSEL PROJELER HESABI</b>                              | <b>274.287,36</b>   | <b>386.725,33</b>    |
| <b>963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI</b>                    | <b>0,00</b>         | <b>386.725,33</b>    |

## 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu                           | Yard. Hesap Kod.1    | GİDERİN TÜRÜ                                      | 2012       |    | 2013       |    | 2014       |    |
|--------------------------------------|----------------------|---|------------|----|------------|----|------------|----|
|                                      |                      |   | TL         | Kr | TL         | Kr | TL         | Kr |
| 630                                  | 01                   | Personel Giderleri                                | 25.065.811 | 84 | 30.565.982 | 90 | 36.263.699 | 71 |
| 630                                  | 02                   | Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.           | 3.361.520  | 26 | 4.063.577  | 68 | 4.901.749  | 49 |
| 630                                  | 03                   | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                      | 8.075.607  | 97 | 10.994.723 | 48 | 12.393.136 | 13 |
| 630                                  | 5                    | Cari Transferler                                  | 490.149    | 76 | 674.040    | 18 | 914.332    | 11 |
| 630                                  | 7                    | Sermaye Transferleri                              |            |    |            |    |            |    |
| 630                                  | 11                   | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri             | 21.466     | 30 | 63.778     | 77 | 180.073    | 99 |
| 630                                  | 12                   | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 51.231     | 87 | 12.251     | 2  | 655        | 42 |
| 630                                  | 13                   | Amortisman Giderleri                              | 286.941    | 55 | 652.816    | 7  | 752.989    | 13 |
| 630                                  | 14                   | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                    | 1.331.600  | 31 | 837.790    | 1  | 1.549.551  | 62 |
| 630                                  | 20                   | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler         |            |    |            |    | 7.115      | 82 |
| 630                                  | 30                   | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler            | 2.167.852  | 11 | 697.395    | 65 | 250.497    | 62 |
| 630                                  | 99                   | Diğer Giderler                                    | 1          | 22 |            | 29 | 330        | 14 |
|                                      |                      |   | 5          |    | 4          |    | 5          |    |
| <b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>          |                      |   | 40.852.183 | 19 | 48.562.356 | 5  | 57.214.131 | 18 |
| Hesap Kodu                           | Yardımcı Hesap Kod.1 | GELİRİN TÜRÜ                                      |            |    |            |    |            |    |
| 600                                  | 03                   | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                    | 5.679.791  | 88 | 6.435.784  | 19 | 7.579.602  | 70 |
| 600                                  | 04                   | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.           | 58.247.369 | 78 | 69.306.916 | 76 | 74.858.086 | 56 |
| 600                                  | 05                   | Diğer Gelirler                                    | 2.090.491  | 81 | 2.198.641  | 57 | 3.185.418  | 87 |
| 600                                  | 11                   | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri             | 27.590     | 82 | 78.979     | 1  | 173.175    | 2  |
| 610                                  | 3                    | (İndirim, İade, İskonto Toplamı)                  |            |    | 1.172      | 20 |            |    |
| <b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>          |                      |   | 66.045.244 | 29 | 78.019.149 | 33 | 85.796.283 | 15 |
| <b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b> |                      |   | 25.193.061 | 10 | 29.456.793 | 28 | 28.582.151 | 97 |

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>

**GÜMÜŞHANE 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.....  | 15 |
| 6. | EKLER.....   | 16 |



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

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

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

2014 yılı bilançosunda sermayesi 100.000,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 612.868,71- TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 753.884,59-TL, gider toplamı 276.981,13-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 476.903,46-TL’dir.

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

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Gümüşhane 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

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

| AKTİF |   |                   |     | PASİF  |                   |
|-------|---|-------------------|-----|--|-------------------|
| 1     | DÖNEN VARLIKLAR                               | 609.384,12        | 3   | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                | 118.455,80        |
| 10    | HAZIR DEĞERLER                                | 244.508,29        | 30  | MALİ BORÇLAR                                 | 10.000,00         |
| 102   | BANKALAR HESABI                               | 244.508,29        | 303 | İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI         | 10.000,00         |
| 12    | TİCARİ ALACAKLAR                              | 46.080,52         | 32  | TİCARİ BORÇLAR                               | 3.999,60          |
| 120   | ALICILAR HESABI                               | 46.080,52         | 320 | SATICILAR HESABI                             | 3.999,60          |
| 121   | ALACAK SENETLERİ HESABI                       | 0,00              | 326 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI         | 0,00              |
| 123   | BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI     | 0,00              | 33  | DİĞER BORÇLAR                                | 45.044,46         |
| 13    | DİĞER ALACAKLAR                               | 10.482,14         | 335 | PERSONELE BORÇLAR HESABI                     | 3.271,01          |
| 134   | İŞLTM. ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI | 10.000,00         | 36  | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER                 | 59.411,74         |
| 136   | DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESDABI               | 482,14            | 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI              | 46.978,94         |
| 15    | STOKLAR                                       | 308.313,17        | 361 | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI  | 0,00              |
| 150   | İLK MADDE VE MALZEME HESABI                   | 308.313,17        | 362 | ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI | 12.432,80         |
| 151   | YARI MAMÜLLER-ÜRETİM HESABI                   | 0,00              | 363 | ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI  | 0,00              |
| 152   | MAMULLER HESABI                               | 0,00              | 5   | ÖZ KAYNAKLAR                                 | 494.212,59        |
| 157   | DİĞER STOKLAR HESABI                          | 0,00              | 50  | ÖDENMİŞ SERMAYE                              | 0,00              |
| 19    | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR                         | 0,00              | 500 | SERMAYE HESABI                               | 100.000,00        |
| 190   | DEVREDEN KDV HESABI                           | 0,00              | 501 | ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI(-)                  | 100.000,00        |
| 2     | DURAN VARLIKLAR                               | 3.484,59          | 57  | GEÇMİŞ YILLAR KARLARI                        | 17.509,13         |
| 25    | MADDİ DURAN VARLIKLAR                         | 3.484,59          | 570 | GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI                 | 17.509,13         |
| 253   | TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI              | 1.115,10          | 59  | DÖNEM NET KARI/ZARARI                        | 476.903,46        |
| 254   | TAŞITLAR HESABI                               | 0,00              | 590 | DÖNEM NET KARI HESABI                        | 503.495,31        |
| 255   | DEMİRBAŞLAR HESABI                            | 2.369,49          | 591 | DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)                  | 26.591,85         |
| 257   | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)             | 0,00              | 4   | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                | 0,32              |
|       |   |                   | 43  | DİĞER BORÇLAR                                | 0,32              |
|       |   |                   | 436 | DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI                 | 0,32              |
|       | <b>TOPLAM :</b>                               | <b>612.868,71</b> |     | <b>TOPLAM :</b>                              | <b>612.868,71</b> |



## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

|  | 2014       | 2013 |
|--|------------|------|
| A- BRÜT  | 567.198,58 | 0,00 |
| 1- Yurt İçi Satışlar                                 | 567.198,58 | 0,00 |
| 2- Yurt Dışı Satışlar                                | 0,00       | 0,00 |
| 3- Diğer Gelirler                                    | 0,00       | 0,00 |
| B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)                             | 0,00       | 0,00 |
| 1- Satıştan İadeler (-)                              | 0,00       | 0,00 |
| 2- Satış İskontoları (-)                             | 0,00       | 0,00 |
| 3- Diğer İndirimler (-)                              | 0,00       | 0,00 |
| C- NET SATIŞLAR                                      | 0,00       | 0,00 |
| D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)                           | 67.096,58  | 0,00 |
| 1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)                     | 0,00       | 0,00 |
| 2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)                | 0,00       | 0,00 |
| 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)                       | 67.096,58  | 0,00 |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti (-)                     | 0,00       | 0,00 |
| BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI                            | 500.102,00 | 0,00 |
| E- FAALİYET GİDERLERİ (-)                            | 209.884,55 | 0,00 |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)             | 0,00       | 0,00 |
| 2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)         | 0,00       | 0,00 |
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-)                       | 209.884,55 | 0,00 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI                            | 290.217,45 | 0,00 |
| F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR       | 200,98     | 0,00 |
| 1- Faiz Gelirleri                                    | 0,00       | 0,00 |
| 2- Konusu Kalmayan Karşılıklar                       | 0,00       | 0,00 |
| 3- Menkul Kıymet Satış Karları                       | 0,00       | 0,00 |
| 4- Kambiyo Karları                                   | 0,00       | 0,00 |
| 5- Reeskont Faiz Gelirleri                           | 0,00       | 0,00 |
| 6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar                      | 200,98     | 0,00 |
| G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-) | 0,00       | 0,00 |
| 1- Karşılık Giderleri (-)                            | 0,00       | 0,00 |
| 2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)                | 0,00       | 0,00 |
| 3- Kambiyo Zararları (-)                             | 0,00       | 0,00 |
| 4- Reeskont Faiz Giderleri (-)                       | 0,00       | 0,00 |
| 5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)                | 0,00       | 0,00 |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR                             | 290.418,43 | 0,00 |
| H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR                        | 186.485,03 | 0,00 |
| 1- Dönem Gelir ve Karları                            | 186.485,03 | 0,00 |
| 2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar                 | 0,00       | 0,00 |
| I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)                  | 0,00       | 0,00 |
| 1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)           | 0,00       | 0,00 |

---

---

|  |            |      |
|--|------------|------|
| 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)                         | 0,00       | 0,00 |
| 3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)                      | 0,00       | 0,00 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI   | 476.903,46 | 0,00 |
| J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-) | 0,00       | 0,00 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI                                     | 476.903,46 | 0,00 |

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