



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>15</b>



**GEBZE TEKNİK 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.....	5
6.	EKLER.....	6





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

Gebze Teknik Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Gebze Teknik 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 72.319.000 TL’dir. Yıl içerisinde 6.014.663,05 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 416.000 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 77.917.663,05 TL olmuştur. Bu tutarın 74.345.877,19 TL’si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı % 95,91 dir.

Bütçede 72.319.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 75.345.877,19 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 104,19 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	72.319.000	77.917.663,05	74.734.518,57	95,91

<b>2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b>			
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı(%)</b>
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	72.319.000	75.345.877,19	104,19

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 64.351.872,51-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 78.297.010,28-TL olduğu görülmüştür.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve 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 kâğıtlar 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**

Gebze Teknik 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. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

**BİLANÇO**  
**2014 BÜTÇE YILI**

<b>AKTİF HESAPLAR</b>			
<b>1 - Dönen Varlıklar</b>			<b>18.957.209,05</b>
10 - Hazır Değerler			<b>15.034.839,41</b>
	100 - Kasa Hesabı		5.536,21
	101 - Alınan Çekler Hesabı		0,00
	102 - Banka Hesabı		14.745.983,03
	103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ( - )		0,00
	104 - Proje Özel Hesabı		283.320,17
	105 - Döviz Hesabı		0,00
	106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı ( - )		0,00
	108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı		0,00
	109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı		0,00
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar			<b>0,00</b>
	117 - Menkul Varlıklar Hesabı		0,00
	118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0,00
12 - Faaliyet Alacakları			<b>1.608.000,00</b>
	120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		1.608.000,00
	121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı		0,00
	122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		0,00
	126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		0,00
	127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0,00
13 - Kurum Alacakları			<b>0,00</b>
	132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00
	137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı		0,00
14 - Diğer Alacaklar			<b>0,00</b>
	140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı		0,00
15 - Stoklar			<b>27.965,38</b>
	150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı		27.965,38

	153 - Ticari Mallar Hesabı		0,00
	157 - Diğer Stoklar Hesabı		0,00
	16 - Ön Ödemeler		<b>2.286.404,26</b>
	160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı		0,00
	161 - Personel Avansları Hesabı		0,00
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		2.021.013,26
	164 - Akreditifler Hesabı		265.391,00
	165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı		0,00
	166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı		0,00
	167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı		0,00
	18 - Gelecek Aylara Ait Giderler		<b>0,00</b>
	180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı		0,00
	19 - Diğer Dönen Varlıklar		<b>0,00</b>
	190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
	191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
	197 - Sayım Noksanları Hesabı		0,00
	<b>2 - Duran Varlıklar</b>		<b>317.441.220,95</b>
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		<b>0,00</b>
	217 - Menkul Varlıklar Hesabı		0,00
	218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0,00
	22 - Faaliyet Alacakları		<b>0,00</b>
	220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		0,00
	222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		0,00
	227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0,00
	23 - Kurum Alacakları		<b>0,00</b>
	232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00
	24 - Mali Duran Varlıklar		<b>0,00</b>
	240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		0,00
	241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		0,00
	25 - Maddi Duran Varlıklar		<b>317.535.351,39</b>
	250 - Arazi ve Arsalar Hesabı		154.161.005,00
	251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		0,00

	252 - Binalar Hesabı		140.886.450,00
	253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		35.757.732,76
	254 - Taşıtlar Hesabı		271.103,32
	255 - Demirbaşlar Hesabı		9.069.385,58
	256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )		-34.235.111,54
	258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		11.624.786,27
	259 - Yatırım Avansları Hesabı		0,00
	<b>26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>-94.130,44</b>
	260 - Haklar Hesabı		891.961,94
	264 - Özel Maliyetler Hesabı		1.038,40
	268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )		-987.130,78
	<b>28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler</b>		<b>0,00</b>
	280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı		0,00
	<b>29 - Diğer Duran Varlıklar</b>		<b>0,00</b>
	294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		2.589,11
	297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )		-2.589,11
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>336.398.430,00</b>
	<b>9 - Nazım Hesaplar</b>		<b>39.517.550,76</b>
	90 - Ödenek Hesapları		<b>0,00</b>
	900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00
	906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı		0,00
	<b>91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları</b>		<b>7.000.390,63</b>
	910 - Teminat Mektupları Hesabı		7.000.390,63
	912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı		0,00
	<b>92 - Taahhüt Hesapları</b>		<b>32.517.159,76</b>
	920 - Gider Taahhütleri Hesabı		32.517.159,76
	<b>TOPLAM</b>		<b>39.517.550,39</b>
	<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>375.915.980,39</b>

<b>PASİF HESAPLAR</b>			
-----------------------	--	--	--



<b>3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>			<b>12.377.268,76</b>
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar			<b>0,00</b>
300 - Banka Kredileri Hesabı			0,00
303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0,00
304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			0,00
309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar			<b>0,00</b>
310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			0,00
32 - Faaliyet Borçları			<b>973.415,10</b>
320 - Bütçe Emanetleri Hesabı			973.415,10
322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			0,00
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar			<b>10.659.710,66</b>
330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			166.523,86
333 - Emanetler Hesabı			10.493.186,80
34 - Alınan Avanslar			<b>0,00</b>
340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			0,00
349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			0,00
36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler			<b>744.143,00</b>
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı			729.323,64
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı			14.304,75
362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı			514,61
363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı			0,00
368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı			0,00
37 - Borç ve Gider Karşılıkları			<b>0,00</b>
372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			0,00
379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			0,00
38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları			<b>0,00</b>
380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			0,00
381 - Gider Tahakkukları Hesabı			0,00
39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			<b>0,00</b>
391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			0,00
397 - Sayım Fazlaları Hesabı			0,00

	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00
<b>4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>			<b>0,00</b>
	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		<b>0,00</b>
	400 - Banka Kredileri Hesabı		0,00
	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0,00
	404 - Tahviller Hesabı		0,00
	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0,00
	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		<b>0,00</b>
	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı		0,00
	43 - Diğer Borçlar		<b>0,00</b>
	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		0,00
	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı		0,00
	44 - Alınan Avanslar		<b>0,00</b>
	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0,00
	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0,00
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları		<b>0,00</b>
	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		0,00
	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0,00
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		<b>0,00</b>
	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı		0,00
	481 - Gider Tahakkukları Hesabı		0,00
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		<b>0,00</b>
	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00
<b>5 - Öz Kaynaklar</b>			<b>324.021.161,24</b>
	50 - Net Değer		<b>250.943.178,39</b>
	500 - Net Değer Hesabı		250.943.178,39
	52 - Yeniden Değerleme Farkları		<b>0,00</b>
	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı		0,00
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		<b>59.132.845,08</b>
	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		59.132.845,08
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		<b>0,00</b>
	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ( - )		0,00
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları		<b>13.945.137,77</b>
	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı		13.945.137,77

		591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ( - )		0,00
<b>PASİF TOPLAMI</b>				<b>336.398.430,00</b>
<b>9 - Nazım Hesaplar</b>				<b>39.517.550,39</b>
		90 - Ödenek Hesapları		<b>0,00</b>
		901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00
		905 - Ödenekli Giderler Hesabı		0,00
		907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı		0,00
		91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		<b>7.000.390,63</b>
		911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı		7.000.390,63
		913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı		0,00
		92 - Taahhüt Hesapları		<b>32.517.159,76</b>
		921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		32.517.159,76
<b>TOPLAM</b>				<b>39.517.550,39</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>				<b>375.915.980,39</b>

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

## 2014 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	27.179.855,73	30.535.019,54	33.939.233,24
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.556.281,49	5.038.004,52	5.658.512,15
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.117.180,22	8.410.564,02	9.273.57,28
630	05				Cari Transferler	953.183,40	1.131.761,33	1.198.457,11
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	111.047,62	37.544,59	167.004,14
630	12				Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	82.046,98
630	13				Amortisman Giderleri	2.920.084,36	5.391.934,61	5.352.371,29
630	14				İlk Madde ve Malzeme Gideleri	939.268,27	412.788,06	879.340,37
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	30.011,00	14.382,90
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.423.297,82	2.015.318,84	6.328.880,35
630	99				Diğer Giderler	1,34	0,27	1.458.136,70
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>						<b>49.200.200,25</b>	<b>53.002.946,78</b>	<b>64.351.872,51</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.382.872,41	1.896.621,81	2.005.697,64
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	59.153.196,26	64.385.680,50	74.064.854,19
600	05				Diğer Gelirler	2.466.220,72	5.032.137,07	2.133.206,37
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	60.403,46	138.800,12	93.252,08
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>						<b>64.062.692,85</b>	<b>71.453.239,50</b>	<b>78.297.010,28</b>

<b>FAALİYET SONUCU (B-A)(+/-)</b>	<b>4.862.492,60</b>	<b>18.450.292,72</b>	<b>13.945.137,77</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>

**GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

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



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

Gebze Teknik 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 10.00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.467.677,62 TL’dir. Döner sermayenin gelir toplamı 1.228.336,99 TL, gider toplamı 1.087.342,27 TL olup gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 115.395,12 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**

Gebze Teknik 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**

İletme Kodu : 38314101

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

2014

İletme Ad : Gebze Teknik Üniversitesi

Aktif		Pasif	
1 DÖNER VARLIKLAR	1.064.392,77	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	42.350,01
10 HAZİR DEĞERLER	1.035.479,58	33 DİĞER BORÇLAR	3.963,80
102 BANKALAR HESABI	1.035.162,74	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	3.963,80
105 DÖVİZ HESABI	316,84	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	38.386,21
13 DİĞER ALACAKLAR	558,51	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	33.715,17
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	558,51	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	4.671,04
15 STOKLAR	28.354,68	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.425.327,61
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	28.354,68	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	10,00
2 DURAN VARLIKLAR	403.284,85	500 SERMAYE HESABI	10,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	375.000,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.309.922,49
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	375.000,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.309.922,49
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28.284,85	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	115.395,12
253 TEGİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	210.216,10	590 DÖNEM NET KARI HESABI	115.395,12
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	79.161,53		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-261.092,78		
260 HAKLAR HESABI	41.229,20		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	1.952,90		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-43.182,10		
		Toplam :	1.467.677,62
	Toplam :		
	1.467.677,62		

23/02/2015



## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2014	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	1.228.336,99	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	1.228.336,99	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	1.228.336,99	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	17.275,00	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	17.275,00	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	1.211.061,99	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.087.342,27	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.087.342,27	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	123.719,72	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	0,00	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	0,00	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	123.719,72	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	8.324,60	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	8.324,60	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	8.324,60	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	115.395,12	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	115.395,12	0,00

23/02/2015



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>