



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İZMİR KATİP ÇELEBİ
ÜNİVERSİTESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İzmir Katip Çelebi Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

İzmir Kâtip Çelebi 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 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 61.206.000 -TL'dir. Yıl içerisinde 28.898.084 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 4.738.620 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 90.104.084,17 TL olmuştur. Bu tutarın 77.315.519,37 -TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %85,81' dir.

Bütçede 61.206.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 89.114.622,52 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %130,14 olmuştur.

Üniversitenin Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre 2014 yılında 82.780.487,63 TL gideri, 98.139.494,22 TL geliri olmuştur.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo1: 2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	61.206.000	90.104.084,17	77.315.519,37	85,81

Tablo 2: 2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	61.206.000	89.114.622,52	130,14

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 GÖRÜŞÜ

Katip Çelebi 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****TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU**

Kurum Kodu : 39.1	Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2014
-----------------------------	--	-------------------

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR	26.288.122,67	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.693.867,91
10 HAZIR DEĞERLER	10.810.481,83	32 FAALİYET BORÇLARI	48.689,08
102 BANKA HESABI	11.954.412,20	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	48.689,08
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.236.388,03	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.884.068,06
104 PROJE ÖZEL HESABI	92.457,66	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.044.644,66
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI	5.839.423,40
108 DİĞER DEĞERLER HESABI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	757.398,27
12 FAALİYET ALACAKLARI	12.865.729,25	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	728.736,40
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.759.726,76	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	28.661,87
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	106.002,49	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	289.870,86	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER	3.712,50

140 KİŞİLERDEN 289.870,86 ALACAKLAR HESABI	TAHAKKUKLARI 380 GELECEK AYLARA AİT 3.712,50 GELİRLER HESABI
15 STOKLAR 683.445,62	4 UZUN VADELİ YABANCI 332.591,86 KAYNAKLAR
150 İLK MADDE VE 683.445,62 MALZEME HESABI	47 BORÇ VE GİDER 332.591,86 KARŞILIKLARI
16 ÖN ÖDEMELER 1.638.595,11	472 KIDEM TAZMİNATI 332.591,86 KARŞILIĞI HESABI
160 İŞ AVANS VE 0,00 KREDİLERİ HESABI	5 ÖZ KAYNAKLAR 219.546.700,59
161 PERSONEL 0,00 AVANSLARI HESABI	50 NET DEĞER 174.974.554,10
162 BÜTÇE DIŞI 1.638.595,11 AVANS VE KREDİLER HESABI	500 NET DEĞER HESABI 174.974.554,10
2 DURAN 201.285.037,69 VARLIKLAR	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU 29.213.139,90 FAALİYET SONUÇLARI
22 FAALİYET 5.283.754,82 ALACAKLARI	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU 29.213.139,90 FAALİYET SONUÇLARI HESABI
220 GELİRLERDEN 5.283.754,82 ALACAKLAR HESABI	59 DÖNEM FAALİYET 15.359.006,59 SONUÇLARI
25 MADDİ DURAN 191.667.455,86 VARLIKLAR	590 DÖNEM OLUMLU 15.359.006,59 FAALİYET SONUCU HESABI
250 ARAZİ VE 109.205.450,34 ARSALAR HESABI	
251 YERALTI VE 56.349,95 YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	
252 BİNALAR HESABI 65.051.620,03	
253 TESİS, MAKİNE VE 16.409.235,90 CİHAZLAR HESABI	
254 TAŞITLAR HESABI 2.318.891,42	
255 DEMİRBAŞLAR 15.280.214,56	

HESABI			
257 BİRİKMİŞ	-20.437.940,09		
AMORTİSMANLAR			
HESABI (-)			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	3.783.633,75		
HESABI			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	4.331.762,16		
260 HAKLAR HESABI	4.331.762,16		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.064,85		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	49.517,28		
HESABI			
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-47.452,43		
HESABI (-)			
AKTİF TOPLAMI	227.573.160,36	PASİF TOPLAMI	227.573.160,36

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE	0,00
ÖDENEKLERİ HESABI	
901 BÜTÇE	0,00
ÖDENEKLERİ HESABI	
902 BÜTÇE	0,00
ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	

903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.116.488,45
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.116.488,45
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	14.180.340,66
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	14.180.340,66
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	319.011,15
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	319.011,15
962 BİLİMSEL	1.013.134,16

PROJELER	
HESABI	
963 BİLİMSEL	
PROJELER	1.013.134,16
KARŞILIĞI	
HESABI	
990 Kiraya	
Ver,İrtifak Hakkı	
Tesis Ed Mad	913.050,00
Duran Var Kayıtlı	
Değ	
993 Maddi Duran	
Varlıkların Kira ve	0,00
İrtifak Hakkı Gel	
999 Diğer Nazım	
Hesaplar Karşılığı	6.708.536,48
Hesabı	

39.01 İZMİR KATİP ÇELEBİ 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	8.977.121	57	17.290.594	76	29.181.703	04
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	1.659.998	26	3.129.953	73	5.208.118	69
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.575.417	78	12.495.828	85	10.279.177	00
630	5	Cari Transferler	4.451.299	83	370.878	60	539.974	11

630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri					83.980	04
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	25.800	91			1.295	90
630	13	Amortisman Giderleri	7.010.402	61	1.974.702	23	12.018.163	69
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	666.539	43	452.389	12	5.304.309	76
630	15	Karşılık Giderleri					332.591	86
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler			628	92	37	64
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.138.184	43	24.542.572	51	19.831.133	94
630	99	Diğer Giderler	0	54	0	29	1	96
GİDERLER TOPLAMI (A)			29.504.765,00	36	60.257.549	01	82.780.487	63

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	177.441	77	1.334.750	84	8.212.419	79
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	32.401.094	35	66.659.123	53	81.682.607	80

600	05	Diğer Gelirler	5.027.647	97	6.394.454	95	8.215.043	09
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			11.085	70	29.423	54
GELİRLER TOPLAMI (B)			37.606.184	09	74.399.415	02	98.139.494	22

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ			2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	25.800	91				
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)			25.800	91				

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	(-) 8.075.617	82	14.141.866	01	15.359.006	59
--------------------------------------	----------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>