



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	10
KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	18

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	6
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
6.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kilis 7 Aralık 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.

Kilis 7 Aralık 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 51.913.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 10.907.821,00TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.690.460,00TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 61.070.901,00TL olmuştur. Bu tutarın44.998.571,00-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı %74. dir.

Bütçede 51.913.000,00TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 37.992.203,00TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı %73 olmuştur.

Kilis 7 Aralık 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 (%)
BÜTÇE GİDERLERİ	51.913.000,00	61.070.901,00	44.998.571,00	0/0 74

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	51.913.000,00	37.992.203,00	0/0 73

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 33.335.183,27-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 55.974.497,90-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 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

Kilis 7 Aralık Üniversitesi'nin 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 : 38.78 Adı : KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2014		N Yılı 2014	
1 DÖNEM VARLIKLAR	38.884.016,83	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.287.836,38
10 HAZİR DEĞERLER	12.152.468,42	32 FAALİYET BORÇLARI	0,00
102 BANKA HESABI	11.911.830,38	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.785.731,97
104 PROJE ÖZEL HESABI	240.638,03	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	156.751,40
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI	5.628.980,57
12 FAALİYET ALACAKLARI	23.565.812,40	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	481.903,42
120 GÖRÜLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.578.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	401.903,42
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	17.812,40	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESİTLERİ HESABI	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	12.335,02	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHVİLAT HES	0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.335,02	5 ÖZ KAYNAKLAR	149.291.759,51
15 STOKLAR	28.750,00	50 NET DEĞER	81.257.897,83
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI	81.257.897,83
152 MAMUL HESABI	28.750,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	70.796.400,97
16 ÖN ÖDEMELER	904.849,71	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	70.796.400,97
160 İŞ AVANSI VE KREDİLERİ HESABI	0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-5.401.853,72
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-5.401.853,72
162 BÜTÇE DIŞI AVANSI VE KREDİLER HESABI	904.849,71	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	22.639.314,83
2 DURAN VARLIKLAR	118.886.379,27	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	22.639.314,83
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	118.706.318,84		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	179.224,49		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	8.822.016,00		
252 BİNALAR HESABI	104.339.477,75		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.216.560,98		
254 TAŞITLAR HESABI	1.217.147,07		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	9.154.049,28		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-10.396.681,87		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	5.177.605,23		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	158.980,83		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	167.516,87		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.536,04		
AKTİF TOPLAMI	155.559.394,90	PASİF TOPLAMI	155.559.394,90
Bilanço Dipnotları :			
500 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
501 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
502 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00		
503 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00		

KİLİS 7 ARALIK 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	14,472,064	34	17,142,634	77	20,526,014	47
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	1,974,342	79	2,321,095	94	2,844,867	02
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6,505,166	16	6,946,186	68	7,187,463	50
630	5	Cari Transferler	685,081	31	458,450	71	548,808	26
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	34.108	59	134.009	28	64,688	37
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	6.186	42	852	50	4,237	06
630	13	Amortisman Giderleri	561,385	00	892,677	86	1,268,928	03
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	667,515	98	454,310	67	686,435	42
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	78,240	20	32,037	00	203,314	00
630	99	Diğer Giderler	28,816	52	0	12	427	14
GİDERLER TOPLAMI (A)			25,012,907	31	28,382,255	53	33,335,183	27

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3,157,387	20	2,841,120	02	3,267,681	77
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	45,955,039	06	45,897,791	27	50,511,710	69
600	05	Diğer Gelirler	1,338,369	14	1,753,804	17	2,142,961	08
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	22,103	72	178,758	03	78,297	40
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	35,969	15	23,652	60	26,153	04
GELİRLER TOPLAMI (B)			50,436,929	97	50,647,820	89	55,974,497	90

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	25.424.022	66	22.265.565	36	22.639.314	63
--------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	----

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>

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	22
6. EKLER.....	23

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kilis 7 Aralık 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 8,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 791.470.06TL’dir. Döner sermayenin brüt satışları toplamı 1.050.602,01TL, satışlarının maliyet 36.418,65 TL, faaliyet giderleri ise 392.797,68TL olup gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 392.797,68TL 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.

- 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,
- Gelir tablosu.

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

Kilis 7 Aralık Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 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 Tablolu**

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)	Cari Dönem	PASİF (KAYNAKLAR)	Cari Dönem
1 DÖNEN VARLIKLAR	788.661,66	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	103.146,16
10 HAZİR DEĞERLER	777.095,97	33 DİĞER BORÇLAR	5.406,41
102 BANKALAR HESABI	777.095,97	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	20,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	8.114,95	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	5.386,41
120 ALICILAR HESABI	5.128,15	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	66.251,77
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.986,80	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	20.430,32
13 DİĞER ALACAKLAR	293,60	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	34.075,24
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	293,60	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	11.746,21
15 STOKLAR	3.157,14	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	31.487,98
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.157,14	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	31.487,98
2 DURAN VARLIKLAR	2.808,40	5 ÖZ KAYNAKLAR	688.323,90
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.808,40	500 SERMAYE HESABI	8,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.808,40	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-8,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	68.040,88
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	68.040,88
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	620.283,02
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	665.395,06
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-45.112,04
AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI	791.470,06	PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI	791.470,06

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

	Gelir Kalemleri	Cari Dönem
A	BRÜT SATIŞLAR	1.050.602,01
1	600 YURT İÇİ SATIŞLARI HESABI	1.050.602,01
2	601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	0,00
3	602 DİĞER GELİRLER HESABI	0,00
B	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	150,00
1	610 SATIŞTAN İADELER (-) HESABI	150,00
2	611 SATIŞ İSKONTOLARI (-) HESABI	0,00
3	612 DİĞER İNDİRİMLER (-) HESABI	0,00
C	NET SATIŞLAR	1.050.452,01
D	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	39.576,31
1	622 SATILAN HİZMET MALİYETİ (-) HESABI	39.576,31
2	623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-) HESABI	0,00
E	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.014.033,36
F	FAALİYET GİDERLERİ (-)	392.797,68
1	630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-) HESABI	0,00
2	631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-) HESABI	0,00
3	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ GİDERLERİ (-) HESABI	392.797,68
G	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	621.235,68
H	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	2.205,00
1	642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	0,00
2	644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI	0,00
3	645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HESABI	0,00
4	646 KAMBİYO GELİRLERİ HESABI	0,00
5	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ HESABI	0,00
6	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	2.205,00
I	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1	654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	0,00
2	655 MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI HESABI	0,00
3	656 KAMBİYO ZARARLARI HESABI (-)	0,00

4	657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ HESABI (-)	0,00
5	659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	0,00
J	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	620.283,02
K	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00
1	671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	0,00
2	679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	0,00
L	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1	680 ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	0,00
2	681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-) HESABI	0,00
3	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) HESABI	0,00
M	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	620.283,02
N	DÖN. KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞ. (-)	0,00
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	620.283,02

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>

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL TESİS
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	18
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	19
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	19
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	21
6.	EKLER.....	22

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kilis 7 Aralık Üniversitesi Sosyal Tesisleri hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Tek Düzen Muhasebe Sistemine göre yapılmaktadır.

Sosyal Tesislerin muhasebe kayıt işlemleri, Özel bir Mali Müşavir tarafından yapılmaktadır.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 149.561,51TL olup, toplam aktif büyüklüğü 193.788,30TL'dir. Döner sermayenin brüt satışları toplamı 113.511,54 TL, satışlarının maliyet 58.603.51, TL olup gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 54.908,02TL 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.

- 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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan kesin mizan 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

Kilis 7 Aralık Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesi'nin 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**

KESİN MİZAN					
Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
100	KASA	86,393.31	86,384.14	9.17	
102	BANKALAR	238,721.52	119,656.43	119,065.09	
120	ALICILAR	7,439.87	7,439.87		
127	DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	45,422.58	40,055.09	5,367.49	
150	İLK MADDE VE MALZEME	5,228.79	5,228.79		
151	YARI MAMÜLLER-ÜRETİM	6,326.29	6,326.29		
152	MAMÜLLER	6,326.29	6,326.29		
153	TİCARİ MALLAR	3,641.83	670.00	2,971.83	
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	7,363.84	1,042.19	6,321.65	
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	12,760.34	12,760.34		
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	10,784.95	10,784.95		
255	DEMİRBAŞLAR	80,992.00	0.00	80,992.00	

257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	0.00	29,741.33		29,741.33
264	ÖZEL MALİYETLER	15,227.00	0.00	15,227.00	
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	0.00	6,424.60		6,424.60
320	SATICILAR	81,826.60	82,040.06		213.46
331	ORTAKLARA BORÇLAR	160.00	160.00		
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	21,351.13	22,228.48		877.35
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM.KARŞILIKLARI	14,948.98	25,733.93		10,784.95
371	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDEN.VERGİ VE DİĞ.YÜKÜMLÜ.(-)	25,733.93	14,948.98	10,784.95	
391	HESAPLANAN KDV	12,999.37	12,999.37		
399	DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR	14,352.90	14,352.90		
500	SERMAYE	0.00	149,561.5		149,561.51
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	59,795.91	59,795.91		
590	DÖNEM NET KARI	59,795.91	102,931.8		43,135.98

			9		
600	YURTIÇİ SATIŞLAR	113,511.54	113,511.54		
620	SATILAN MAMÜLLERİN MALİYETİ(-)	6,326.29	6,326.29		
621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ(-)	670.00	670.00		
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ(-)	51,607.23	51,607.23		
659	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0.21	0.21		
680	ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLAR(-)	984.50	984.50		
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	2.38	2.38		
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	113,515.36	113,515.36		
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YASAL YÜKÜMLÜK KARŞILIK (-)	10,784.95	10,784.95		
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	43,135.98	43,135.98		
740	HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HESABI	57,933.52	57,933.52		
741	HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HESABI	57,933.52	57,933.52		

AYRINTILI GELİR TABLOSU		
(1 TL)		
	Cari Dönem	
	01.01.2014 - 31.12.2014	
A-BRÜT SATIŞLAR		113,511.54
1-YURTIÇİ SATIŞLAR	113,511.54	4
NET SATIŞLAR		113,511.54
B-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		58,603.52
1-SATILAN MAMÜLLERİN MALİYETİ(-)	6,326.29	

2-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ(-)	670.00	
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ(-)	51,607.23	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		54,908.02
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		54,908.02
C-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		0.21
1-DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0.21	
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI		54,907.81
D-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		986.88
1-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLAR(-)	984.50	
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	2.38	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		53,920.93

E-YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER			10,784.95
1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YASAL YÜKUM.KARŞILIK.(-)	10,784.95		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			43,135.98

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>