



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>17</b>
<b>NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>26</b>



**NAMIK KEMAL 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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	13





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

Namık Kemal Üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur.

Namık Kemal Üniversitesi Özel Bütçesi, bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşur ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmektedir.

Özel Bütçenin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000İ saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılı başlangıç ödeneği 143.839.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde yapılan aktarma ve eklemeler sonucunda Üniversitenin toplam ödeneği 186.638.217,32-TL'ye yükselmiş olup, bu tutarın 168.078.190,82-TL'si (%90,05) harcanmıştır.

BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	2014 Başlangıç Ödeneği	2014 Toplam Ödenek	2014 Harcamaları	Toplam Ödeneğine Göre Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	143.839.000,00	186.638.217,32	168.078.190,82	90,05

BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	2014 Bütçe Gelir Tahmini	2014 Gelir Gerçekleşme Toplamı	Tahmine Göre Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	143.839.000,00	149.546.587,85	103,96

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 95.836.620,96TL ve faaliyet gelirleri toplamının 163.734.019,63TL 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**

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

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

**BULGU 1: Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı hesabı dışında birimler tarafından bankalara hesap açılması ilgili hesapların yönetim dönemi hesabı içinde yer almaması.**

Namık Kemal Üniversitesi hesaplarının incelenmesinde üniversite ile ilgili olarak açılmış olan bazı banka hesaplarının kurum bütçesine dahil edilmediği ve yönetim dönemi hesabında yer almadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 'Tanımlar' başlıklı 3' üncü maddesindeki tanıma göre kamu geliri;

*"Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri" ifade etmekte; kamu gideri ise, "Kanunlarına dayanılarak yaptırılan iş, alınan mal ve hizmet bedelleri, sosyal güvenlik katkı payları, iç ve dış borç faizleri, borçlanma genel giderleri, borçlanma araçlarının iskontolu satışından doğan farklar, ekonomik, malî ve sosyal transferler, verilen bağış ve yardımlar ile diğer giderleri"*

ifade etmektedir.

Diğer taraftan aynı Kanunun 'Bütçe türleri ve kapsam' başlıklı 12' inci maddesinde de,

*"Genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri; merkezî yönetim bütçesi, sosyal güvenlik kurumları bütçeleri ve mahallî idareler bütçeleri olarak hazırlanır ve uygulanır. Kamu idarelerince bunlar dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamaz.*

....."

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan kanun hükümlerinin birlikte değerlendirilmesi halinde üniversitelerin diğer birimleri tarafından açılan hesaplara yatırılan paraların kamu geliri olarak dikkate alınması ve 5018 sayılı Kanuna göre gelir olarak kaydedilmesi ve şayet bir harcama yapılacaksa da kurum bütçesi kapsamında öngörülen esaslar dahilinde harcanması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu kanunun 'Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve

sorumlulukları' başlıklı 61' inci maddesinde;

*“Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir.*

*Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.*

*Muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanlar muhasebe yetkilisi mutemedidir. Muhasebe yetkilisi mutemetleri doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumludur. Muhasebe yetkilisi mutemetlerinin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi, tutacakları defter ve belgeler ve diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir.”*

Hükmüne yer verilmek suretiyle muhasebe yetkilileri ile muhasebe yetkilisi mutemetleri dışında hiçbir kamu görevlisinin kamu gelirlerinin tahsil edilmesinde ve yine kamu giderinin ilgili kişilere ödemesinde görev alamayacakları ifade edilmiştir.

Nitekim söz konusu Kanunun 'Yetkisiz tahsil ve ödeme' başlıklı 72' inci maddesinde de;

*“Kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi, kamu adına tahsilat veya ödeme yapamaz.*

*Yetkisiz tahsilât veya ödeme yapılması, kamu hizmeti karşılığında veya kamu hizmetleriyle ilişkilendirilerek bağış veya yardım toplanması veya başka adlarla tahsilât veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarlar, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedilir veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedilir. Ayrıca, bunlar hakkında ilgili kanunları uyarınca adli ve idari yönden gerekli işlemler yapılır.”*

Hükmüne yer verilmek suretiyle bu konuda gerekli düzenleme yapılmış bulunmaktadır.

Aynı Kanunun 'İç kontrolün tanımı' başlıklı 55'inci maddesinde:

*“(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak*

üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.” ,

‘İç kontrolün amacı’ başlıklı 56’ncı maddesinde:

“İç kontrolün amacı;

a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını,

Sağlamaktır.” ,

‘Kontrolün yapısı ve işleyişi’ başlıklı 57. maddesinde:

“(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.

Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınır.”

Denilmektedir.

Buna göre, üniversite bünyesindeki fakülte, yüksekokul ve diğer birimlerin kurum bütçesi dışında kalacak şekilde banka hesabı açması, bu hesaplara tahsilat yapmak suretiyle para aktarması ve bu hesapları kullanarak bütçe dışı harcama yapması yukarıda yer alan



mevzuat hükümlerine aykırıdır. Öte yandan söz konusu bu durum kurumun mali tablolarında yer alması gereken bazı gelir ve giderlerin mali tablolarda yer almamasına neden olmakta ve mali tabloların güvenilirliğini zedelemektedir. Ayrıca bu şekilde açılmış olan hesapların varlığı, iç kontrol müessesesinin etkin çalışmasını da engellemektedir.

Sonuç olarak, Namık Kemal Üniversitesi 5018 sayılı Kanun kapsamında bulunduğundan, bütçe hesapları dışında üniversite bünyesindeki fakülte, yüksekokul ve diğer birimlerin kurum bütçesi dışında kalacak şekilde banka hesabı açması, bu hesaplara tahsilat yapması, bu hesaplara değişik nitelikte alınan paraların aktarılması ve bu hesapları kullanarak bütçe dışı harcama yapılması mümkün görülmemektedir.

***Kamu idaresi cevabında; BULGU 2 :***

Başkanlığımız tarafından “Namık Kemal Üniversitesi” uzantılı hesapların bulunup bulunmadığına ilişkin Tekirdağ ilinde şubesi bulunan tüm bankalara yazı yazılmış ve veriler toplanmıştır. Konuyla ilgili Daire Başkanlığımızca Üniversitemiz tüm harcama birimlerine gerekli uyarılar yapılmıştır. 2015 yılı ve bundan sonraki yıllarda Üniversitemize ait tüm hesaplar Daire Başkanlığımızca açılacak ve takip edilecektir.

***Sonuç olarak*** ilgili idare tarafından verilen cevabi yazıda bütün bankalara tekrar yazı yazıldığını, ilgili birimlerin uyarıldığını, 2015 yılında ve bundan sonra takibin yapılacağı ifade edilmiştir.

Kurum cevabı ile bulgu sonuçları birlikte değerlendirildiğinde, bu konu ile ilgili olarak kurumla görüş birliğine varılmıştır.

**Öneri:**

Bütçe dışı kalacak şekilde üniversite birimleri tarafından açılmış olan her türlü banka hesabının (maaş ve ek ders vb ödemelerin yapılması için zorunlu olanlar hariç) kapatılarak bakiyelerinin bütçeye gelir kaydedilmesi. Ayrıca, üniversite bünyesindeki birimler tarafından açılacak hesaplarda Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığının bilgilendirilmesi ve bu hesaplara aktarılacak tutarlar ile bu hesaplardan yapılacak harcamaların Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı ile koordineli olarak yürütülmesi, Üniversite veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvelin Sayıştay Başkanlığı'na Hesap Dönemi başında bildirilmesi uygun olur.

**BULGU 2: Namık Kemal Üniversitesi gayrimenkullerinin yapısının ve mali tablolarının incelenmesinde, kurumun bünyesinde olan gayrimenkullerin bir kısmının cins tashih işlemlerinin yapılmaması, mali tablolarda doğru bir biçimde yer almaması.**

5018 sayılı Kanununun 44'üncü 45'inci ve 60'ıncı maddeleri ile 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'nin 13' üncü maddesinin (f) bendine dayanılarak hazırlanan Bakanlar Kurulunun 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı kararıyla kabul edilen 02.10.2006 tarihli 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 'Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Anılan Yönetmeliğin 'Cins tashihlerinin yapılması' başlıklı 10'uncu maddesinde;

*"MADDE 10- (1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar."*

'Kayıt değişikliği işlemleri' başlıklı 11'inci maddesinde;

*"MADDE 11- (1) Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

*(2) Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.*

*(3) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.*

*(4) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine;*

*işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise*

*aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.”*

Denilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin Geçici 1’ inci maddesinde ise;

*“GEÇİCİ MADDE 1-(Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.)*

*(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:*

*a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.*

*b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.*

*(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”*

Hükmü yer almaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 171’ inci maddesinde ‘Arazi ve Arsalar Hesabının’ kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için, 175’ inci maddesinde de Binalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünüyle parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların yukarıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılmadığı, mali tablolarda fiilen buldukları hallerden farklı olarak yer aldığı yapılan değişikliklerin işlenmediği, değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında; BULGU 4 :***

Üniversitemiz taşınmazları için Kurumumuzda bir komisyon marifetiyle binalar, arsalar vs. nin mevcut durumlarına göre 2015 yılı içinde gerekli güncellemeler yapılacak ve muhasebeleştirilecektir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresinden alınan cevabi yazıda; Bir komisyon marifetiyle 2015 yılında gerekli güncellemelerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Kamu idaresi ile mütabakat sağlandığından denecek yoktur.

***Öneri:***

Namık Kemal Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların bulguda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılması, mali tablolarda fiilen buldukları durumlara göre kayıtlarının yapılması.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.61		Adı : NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>27.236.264,12</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>7.021.636,42</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>2.878.765,50</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>3.217.251,54</b>
102 BANKA HESABI	3.201.973,18	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		3.217.251,54	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-780.550,10	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.003.664,99</b>	
104 PROJE ÖZEL HESABI	457.342,42	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		283.191,26	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI		1.720.473,73	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>18.455.357,35</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.800.719,89</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.294.355,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.772.539,48	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	161.002,35	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		28.180,41	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>85.892,77</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	85.892,77	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>		<b>0,00</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>3.009.117,72</b>	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.009.117,72	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>200.143.015,66</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>2.807.130,78</b>	<b>50 NET DEĞER</b>		<b>29.813.729,53</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI		29.813.729,53	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>102.431.887,46</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.800.974,78	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		102.431.887,46	
164 AKREDİTLER HESABI	0,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>67.897.398,67</b>	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	6.156,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		67.897.398,67	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>179.928.387,96</b>			
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>178.041.096,79</b>			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	81.077,10				
252 BİNALAR HESABI	91.599.414,25				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	32.158.676,85				
254 TAŞITLAR HESABI	1.158.748,40				
255 DEMİRBAZAR HESABI	27.315.167,74				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-49.708.807,56				
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	75.436.820,01				
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.887.291,17</b>			
260 HAKLAR HESABI	1.887.291,17				
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	496.240,20				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-496.240,20				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>207.164.652,08</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>207.164.652,08</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
800 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00				
801 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00				

05/03/2015 13:01

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.61 Adı : NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00	
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00	
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI	0,00	
906 MAHSUF DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	8.168,00	
907 MAHSUF DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	8.168,00	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.643.414,68	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.643.414,68	
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	12.363.777,46	
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	12.363.777,46	

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU 1. DÜZEY

EKONOMİK KODLAR		GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)	EKONOMİK KODLAR		GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
630	01	Personel Giderleri	58.669.464,61	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.370.630,81
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.784.883,72	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	149.896.757,60
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.729.301,98	600	05	Diğer Gelirler	6.360.565,00
630	05	Cari Transferler	1.975.939,18	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	106.066,22
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	118.055,72	<b>NET GELİR TOPLAMI</b>			<b>163.734.019,63</b>
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	54.581,47				
630	13	Amortisman Giderleri	5.195.234,28				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.974.643,96				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	115.495,07				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.218.362,82				
630	99	Diğer Giderler	658,15				
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>95.836.620,96</b>				
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>95.836.620,96</b>				
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>163.734.019,63</b>				
<b>İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI ©</b>			<b>0,00</b>	<b>NET GELİR (D=B-C)</b>	<b>163.734.019,63</b>	<b>FAALİYET SONUCU D-A</b>	<b>67.897.398,67</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>



**NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	20
6.	EKLER.....	21



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

Namık Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi için 2014 yılı dönem sonu itibariyle giderler toplamı 25.020.390,20 TL, brüt satışlar toplamı 39.749.373,87-TL, faiz geliri toplamı 245,31-TL ve dönem net karı ise 2.024.897,23-TL olarak gerçekleşmiştir.

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 veya 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 yansıtmış ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklınsın 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**

Namık Kemal 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

İletme Kodu : 38815901		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014	
İletme Ad : Namık Kemal Üniversitesi					
Aktif				Pasif	
1	DÖNEN VARLIKLAR	19.435.830,03	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	22.945.812,19
10	HAZIR DEĞERLER	346.589,10	32	TİCARİ BORÇLAR	19.227.207,06
102	BANKALAR HESABI	346.589,10	320	SATICILAR HESABI	19.171.857,78
12	TİCARİ ALACAKLAR	12.138.275,30	328	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	55.340,28
120	ALICILAR HESABI	12.120.117,19	33	DİĞER BORÇLAR	3.065.088,21
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	18.158,11	338	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	3.065.088,21
13	DİĞER ALACAKLAR	10.000,00	34	ALINAN AVANSLAR	257.951,81
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	10.000,00	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	257.951,81
15	STOKLAR	6.741.128,91	38	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	395.685,31
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.741.128,91	380	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	384.262,32
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	201.838,72	381	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	4.258,63
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	201.838,72	382	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	7.166,38
2	DURAN VARLIKLAR	24.190,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	-3.485.792,18
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24.190,00	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	5.511.838,38
280	HAKLAR HESABI	24.190,00	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	5.511.838,38
	Toplam :	19.460.120,03	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-11.002.547,81
			580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-11.002.547,81
			59	DÖNEM NET KARIZARARI	2.005.119,27
			590	DÖNEM NET KARI HESABI	2.005.119,27
				Toplam :	19.460.120,03

05/02/2015

Döner Sermaye İşletmesi  
NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖSİM 2014 YILI GELİR TABLOSU

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2013	2014
		TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	26.751.101,31	39.749.373,87
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	734.999,02	83.798,88
	NET SATIŞLAR	26.016.102,29	39.665.575,01
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	13.353.641,53	25.020.390,20
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	12.662.460,76	14.645.184,81
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	12.390.289,64	11.221.852,28
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	272.171,12	3.423.332,55
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	63.437,18	2.021,38
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
66	FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	335.608,30	3.425.353,91
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	38.777,11	210.529,33
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.052.977,05	1.610.986,01
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-666.716,08	2.024.897,23
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00	0,00
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-666.716,08	2.024.897,23

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>

**NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ**  
**SOSYAL TESİS**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	26
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	26
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	27
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	27
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	29
6.	EKLER.....	30



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

Namık Kemal Üniversitesi Sosyal Tesis için 2014 yılı dönem sonu itibariyle giderler toplamı 1.223.160,12-TL, brüt satışlar toplamı 2.994.731,28-TL, faiz geliri toplamı 245,31-TL ve dönem net karı ise 79.383,45-TL olarak gerçekleşmiştir.

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
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Faaliyet sonuçları tablosu veya 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak



oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Namık Kemal Üniversitesi Sosyal Tesislerinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

**6. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ GELİR TABLOSU**

Grup - Hesap Adı	2013	2013	2014	2014
A. BRÜT SATIŞLAR		2.445.837,06		2.994.731,28
1 .Yurt İçi Satışlar	2.443.555,07		2.994.731,28	
2 .Diğer Gelirler	2.281,99		0,00	
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-883,80		-1.112,75
1 .Satıştan İndeler (-)	-883,80		-1.112,75	
C. NET SATIŞLAR		2.444.953,26		2.993.618,53
D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-1.335.600,84		-1.691.074,97
1 .Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-202.276,86		-289.075,14	
2 .Satılan Tic.mallar Maliyeti(-)	-779.113,77		-975.950,59	
3 .Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-354.210,21		-426.049,23	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		1.109.352,42		1.302.543,56
E. FAALİYET GİDERLERİ		-1.004.458,67		-1.223.160,12
1 .Genel Yönetim Giderleri (-)	-1.004.458,67		-1.223.160,12	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		104.893,75		79.383,45
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		104.893,75		79.383,45
I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		68.751,40		37,31
1 .Diğ.olağandışı Gelir Ve Karlar	68.751,40		37,31	
J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (		-2.318,46		-39.149,69
1 .Diğer O.dışı Gid.ve Zarar.(-)	-2.318,46		-39.149,69	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		171.326,69		40.271,07
K. D.K.VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.KAR.(-)		-25.373,22		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		145.953,47		40.271,07

Tarih : 31 Aralık 2014 Çarşamba, 12:06  
Firma : NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ UYGULAMA OTELİ

## BİLANÇO (Çarpan 1)

AKTİF Grup - Hesap Adı	Öncel dönem	Öncel dönem	Öncel dönem	Carl Dönem	Carl Dönem	Carl Dönem	PASİF Grup - Hesap Adı	Öncel dönem	Öncel dönem	Öncel dönem	Carl Dönem	Carl Dönem	Carl Dönem
I.DÖNEN VARLIKLAR			192.999,73			302.105,26	I.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			264.437,38			363.554,39
A.HAZIR DEĞERLER		98.120,18			174.102,49		B.TİCARİ BORÇLAR		183.175,17			257.396,38	
1.KASA	4.282,76			3.636,10			1.SATICILAR	183.175,17			257.396,38		
2.BANKALAR	88.867,67			153.439,39			C.DİĞER BORÇLAR		23.310,68			39.591,19	
3.DİĞER HAZIR DEĞERLER	4.969,75			17.027,00			1.PERSONELE BORÇLAR	0,00			16.280,51		
C.TİCARİ ALACAKLAR		4.050,27			6.303,81		2.DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	23.310,68			23.310,68		
1.ALICILAR	2.516,67			4.418,21			D.ALINAN AVANSLAR		30.052,64			29.852,64	
2.VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.533,60			1.975,60			1.ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00			0,00		
D.DİĞER ALACAKLAR		0,00			0,00		2.ALINAN DİĞER AVANSLAR	30.052,64			29.852,64		
1.DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00			0,00			F.ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML.		23.151,62			31.860,38	
E.STOKLAR		87.125,34			120.878,96		1.ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	4.976,91			11.646,78		
1.İLK MADDE VE MALZEME	24.882,95			27.531,38			2.ÖDENECEK SOS. GÖV. KESİNTİLERİ	17.688,77			19.940,34		
2.MAMULLER	0,00			0,00			3.ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	515,94			273,26		
3.TİCARİ MALLAR	61.954,73			83.670,22			G.BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		4.747,26			4.853,80	
4.DİĞER STOKLAR	250,00			250,00			1.DÖN.KARI VER.VE DİĞ.YÜK.KARŞ.	25.373,22			11.148,31		
5.VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	37,67			9.427,36			2.DÖN.KAR.PEŞ.ÖD.VER.VE YÜK (-)	-20.625,96			-6.294,51		
H.DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		3.703,93			730,00		I.DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYN.		0,00			0,00	
1.DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	3.703,93			0,00			1.HESAPLANAN KDV	0,00			0,00		
2.İNDİRİLECEK KDV	0,00			0,00			III.ÖZKAYNAKLAR			380.017,34			385.460,87
3.İPEŞİN ÖDENEK VERGİ VE FONLAR	0,00			0,00			B.SERMAYE YEDEKLERİ		1,00			1,00	
4.PERSONEL AVANSLARI	0,00			730,00			1.DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ	1,00			1,00		
II.DURAN VARLIKLAR			451.454,99			446.910,00	D.GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		395.504,73			494.752,20	
D.MADDİ DURAN VARLIKLAR		344.059,14			330.725,90		1.GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	395.504,73			494.752,20		
1.TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	0,00			85.644,23			E.GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		-114.735,86			-114.735,86	
2.TAŞITLAR	57.212,00			1,00			1.GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-114.735,86			-114.735,86		
3.DEMİRBAŞLAR	369.177,81			364.734,87			F.DÖNEM NET KARI (ZARAR)		99.247,47			5.443,53	
4.BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-82.330,67			-119.654,20			1.DÖNEM NET KARI	99.247,47			5.443,53		
E.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		95.735,28			103.375,54								
1.HAKLAR	14.909,50			15.029,50									
2.ÖZEL MALİYETLER	80.768,48			96.790,85									
3.BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-8.942,70			-9.344,81									
G.GELECEK YILLARA AİT GİD.VE GEL.		11.660,57			12.808,56								
1.GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	11.660,57			12.808,56									
AKTİF (VARLIKLAR) Toplam	644.454,72	644.454,72	644.454,72	749.015,26	749.015,26	749.015,26	PASİF (KAYNAKLAR) Toplam	644.454,72	644.454,72	644.454,72	749.015,26	749.015,26	749.015,26

Sayfa No : 1

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>