



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	11

PAMUKKALE 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.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	4
7.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Pamukkale Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne 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 211.260.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 33.927.450,74 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 4.145.799,36 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 241.041.651,38 TL olmuştur. Bu tutarın 233.404.045,78 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 96,83'tür.

Bütçede 211.260.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 234.555.929,07 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 111,03 olmuştur.

Faaliyet sonuçları tablosuna göre gelir toplamı 263.271.242,38 TL; gider toplamı ise 211.721.185,00 TL olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ			
Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
211.260.000,00	241.041.651,38	233.404.045,78	96,83

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ		
Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
211.260.000,00	234.555.929,07	111,03

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

Pamukkale 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşmelerinin İzlenmemesi

Kurum iç kontrol sisteminin Kamu İç Kontrol Standartlarına uygunluğunun temin edildiği ile ilgili bir değerlendirmenin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55,56 ve 57'nci maddelerinde: iç kontrolün tanımı, iç kontrolün amacı ile kontrolün yapısı ve işleyişi ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanun'a dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da; iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden; Kurum Strateji Geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden sorumludur.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Maliye Bakanlığınca hazırlanarak, 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Kurum tarafından bu düzenleme gereği, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlandığı ancak 2014 yılı sonu itibariyle eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmaların ne aşamada olduğu ile ilgili bir değerlendirmenin yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen çalışmaların ne ölçüde gerçekleştirildiği tespit edilmeli ve eksiklikler en kısa zamanda giderilmelidir.

Kamu idaresi cevabında;

"5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve esaslar ve Kamu Mali Kontrol Standartları Tebliği gereğince Pamukkale Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. Ancak, uyum eylem planında öngörülen eylemlerden bazıları gerçekleştirilmiş bazıları gerçekleştirilememiştir. Önceki eylem planının geçerliliğini kaybetmesi nedeniyle 5018 sayılı Kanun ve ikincil mevzuat değişiklikleri de dikkate alınarak 30.09.2015 tarihine kadar Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı yeniden hazırlanacaktır. Hazırlanan yeni eylem planı ile iç kontrol standartları uygulamaya geçirilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında özetle Pamukkale Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının hazırlandığı ve Maliye Bakanlığına gönderildiği, ancak uyum eylem planında öngörülen eylemlerden bazılarının gerçekleştirilemediği, hazırlananacak yeni eylem planı ile iç kontrol standartlarının uygulamaya geçirileceği

belirtilmiştir. Bir diğer ifadeyle, bulguda yer verilen hususlara katılan kamu idaresi, gereken çalışmaların yapılacağını ifade etmiştir.

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

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37		Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR		19.538.351,75		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		7.662.383,38	
10 HAZİR DEĞERLER		9.820.017,65		32 FAALİYET BORÇLARI		52.625,25	
100 KASA HESABI		0,00		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		52.625,25	
102 BANKA HESABI		9.463.356,58		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		5.375.375,73	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		397.460,00	
104 PROJE ÖZEL HESABI		358.661,07		333 EMANETLER HESABI		4.977.915,73	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		2.234.382,40	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.201.467,96	
12 FAALİYET ALACAKLARI		24.988,84		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		31.718,83	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		0,00		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		1.195,61	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		14.691,91		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		0,00	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		10.296,93		397 SAYIM FAZLALARI HESABI		0,00	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.494.410,90		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		137.586,36	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.494.410,90		48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		137.586,36	
15 STOKLAR		798.020,00		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		137.586,36	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		798.020,00		5 ÖZ KAYNAKLAR		357.976.719,57	
16 ÖN ÖDEMELER		7.400.914,36		50 NET DEĞER		159.839.432,17	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		500 NET DEĞER HESABI		159.839.432,17	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		146.587.230,02	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		7.400.914,36		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		146.587.230,02	
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		51.550.057,38	
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		51.550.057,38	

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37		Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
2 DURAN VARLIKLAR		346.238.337,56					
22 FAALİYET ALACAKLARI		12.631.651,29					
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		12.631.651,29					
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		107.500,00					
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		107.500,00					
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		333.568.381,44					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		21.873,00					
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		22.342.267,04					
252 BİNALAR HESABI		202.541.579,92					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		61.840.454,04					
254 TAŞITLAR HESABI		1.823.903,48					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		53.970.551,20					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-69.759.101,23					
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		60.798.943,99					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		3.216.913,03					
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		10.813,00					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.227.526,03					
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		41.000,07					
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI		41.000,07					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-110.195,24					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		5.885.865,59					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-5.996.060,83					
AKTİF TOPLAMI		365.776.689,31		PASİF TOPLAMI		365.776.689,31	
Bilanço Dipnotları :							
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00					
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00					
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00					
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI		0,00					
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		10.084.653,51					
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		10.084.653,51					
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		6.717.939,75					
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILUĞI HESABI		6.717.939,75					
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		3.199.374,44					
940 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		3.199.374,44					

38.37 PAMUKKALE 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	105.423.875	51	119.547.393	60	139.934.185	74
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	18.619.511	40	21.189.977	63	24.834.238	36
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	18.383.854	12	21.626.147	7	24.905.510	18
630	5	Cari Transferler	1.179.997	54	1.124.263	45	21.703	41
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	158.118	15	173.993	55	837.209	79
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	449.068	30	341.086	00	190.344	72
630	13	Amortisman Giderleri	7.220.714	39	6.783.697	47	7.205.560	22
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.941.553	20	5.349.837	23	5.772.067	65
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	615	63	801	22	189.975	88
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	8.945.481	95	8.141.884	94	7.759.016	84
630	99	Diğer Giderler	0	26	0	04	71.372	21
GİDERLER TOPLAMI (A)			165.320.390	65	184.279.082	20	211.721.185	00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.623.087	45	21.286.738	72	24.179.452	23
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	165.863.716	1	180.790.984	43	218.598.929	93
600	05	Diğer Gelirler	10.212.306	75	15.149.606	21	20.134.029	50
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	102.281	20	314.845	57	358.830	72
GELİRLER TOPLAMI (B)			201.801.391	41	217.542.174	93	263.271.242	38

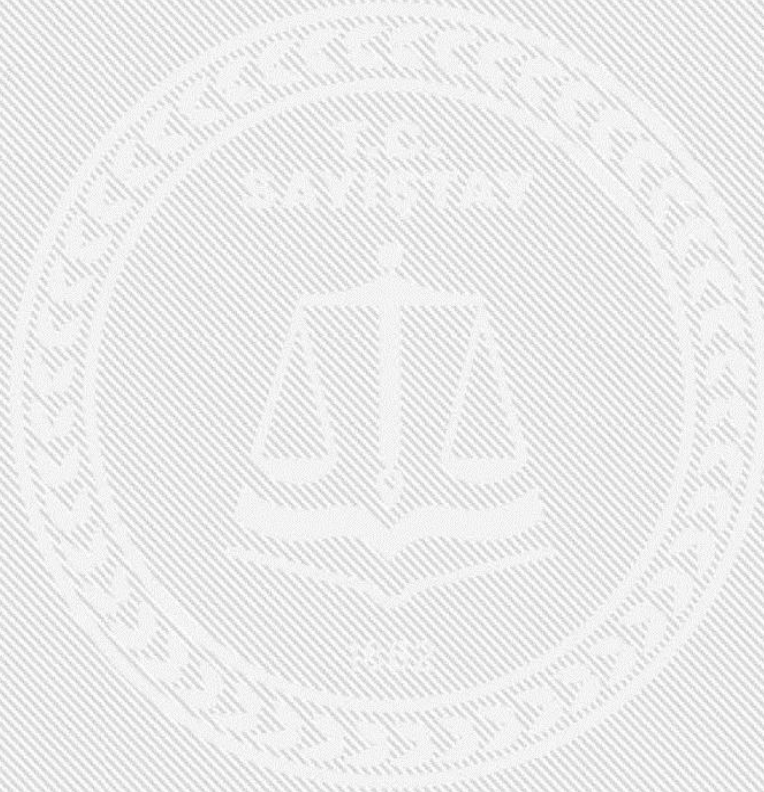
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	36.481.000	76	33.263.092	73	51.550.057	38
--------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	----

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>

**PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	11
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	12
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	12
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
6.	EKLER.....	14

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 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.

Döner Sermayenin, 2014 yılı bilançosunda sermayesi 1.465.007,19 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 48.990.457,75 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 174.655.597,93 TL, gider toplamı 170.489.716,18 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 4.165.881,75 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

Pamukkale 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**

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI BİLANÇOSU

Aktif		Pasif	
Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	48.990.457,75	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	44.210.621,70
10 HAZIR DEĞERLER	4.942.447,90	32 TİCARİ BORÇLAR	41.040.269,72
100 KASA HESABI	7.422,99	320 SATICILAR HESABI	40.622.110,09
102 BANKALAR HESABI	4.935.024,91	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	318.796,82
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	99.362,81
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0	33 DİĞER BORÇLAR	373.880,16
12 TİCARİ ALACAKLAR	25.738.827,94	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	243.983,20
120 ALICILAR HESABI	24.908.882,00	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	129.896,96
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	825.809,33	34 ALINAN AVANSLAR	0
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	4.136,61	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0
13 DİĞER ALACAKLAR	269.198,95	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	3.256,22	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.796.471,82
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	1.578,41	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.800.096,25
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	264.364,32	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0
15 STOKLAR	17.969.696,44	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	858.926,96
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	17.969.696,44	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	133.109,28
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	4.339,33
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	70.286,52	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0

190 DEVREDEN KATMA DEĞER 70.286,52

VERGİSİ HESABI

191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER 0

VERGİSİ HESABI

0

195 İŞ AVANSLARI HESABI

2 DURAN VARLIKLAR 0**25 MADDİ DURAN VARLIKLAR 0**253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR 0
HESABI

254 TAŞITLAR HESABI 0

255 DEMİRBAŞLAR HESABI 0

Toplam**48.990.457,75****39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI 0****KAYNAKLAR HESABI**

391 HESAPLANAN KATMA DEĞER 0

VERGİSİ HESABI

4 UZUN VADELİ YABANCI 2.535.349,51**KAYNAKLAR****42 TİCARİ BORÇLAR 2.535.349,51**

420 SATICILAR HESABI 2.535.349,51

5 ÖZ KAYNAKLAR 2.244.486,54**50 ÖDENMİŞ SERMAYE 1.465.007,19**

500 SERMAYE HESABI 1.465.007,19

57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI 10.797.440,47

570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI 10.797.440,47

58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI -14.183.842,87580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI -14.183.842,87
HESABI (-)**59 DÖNEM NET KARI/ZARARI 4.165.881,75**

590 DÖNEM NET KARI HESABI 4.165.881,75

591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-) 0

Toplam**48.990.457,75**

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI GELİR TABLOSU

	Cari Dönem
BRÜT SATIŞLAR	173.000.021,09
Yurt içi Satışlar	172.830.648,09
Diğer Gelirler	169.373,00
İlaç ve Tıbbi Sarf Satışları	
SATIŞ İNDİRİMLERİ	523.857,35
Satıştan İadeler(-)	423.371,73
Satış İskontoları	
Diğer İndirimler(-)	100.485,62
NET SATIŞLAR	172.476.163,74
SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	106.486.222,51
Satılan Hizmet Maliyeti	106.486.222,51
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	65.989.941,23
FAALİYET GİDERLERİ(-)	54.350.715,54
Genel Yönetim Giderleri	54.350.715,54
FAALİYET KARI VE ZARARI	11.639.225,69
DİĞER FAALİYET,OLAĞAN GELİR VE KARLARI	828.012,78
Faiz Gelirleri	672.765,44
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	155.247,34
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	12.467.238,47
OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	827.564,06
Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	827.564,06
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	9.128.920,78
Önceki Dönem Gider ve Zararlar(-)	62.355,25
Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar(-)	9.066.565,53
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	4.165.881,75
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	4.165.881,75

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>