



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	20

GAZİANTEP 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
8.	EKLER.....	16

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gaziantep Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'una ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Gaziantep 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 222.671.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 26.538.285,80-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 2.637.100,00-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 246.742.185,80-TL olmuştur. Bu tutarın 211.604.950,59-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %85,72 dir.

Bütçede 222.671.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 217.541.218,50-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 97,69 olmuştur.

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

Faaliyet Sonuçları tablosu gelir toplamı 265.595.355,20 TL, gider toplamı 206.824.306,89 TL'dir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
	222.671.000,00	246.842.185,80	211.604.950,59	85,72

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	222.671.000,00	217.541.218,50	97,69

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversitenin GAÜN Teknopark'ta Bulunan Hissenin Mali Tablolarda Yer Almaması

Gaziantep Üniversitesinin, 12 Ocak 2007 tarihinde 50.000,00-TL sermaye ile kurulan Gaziantep Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kurucu ve İşletici A.Ş. 'de %99,6 hissesi olmasına rağmen bu hissenin, muhasebe sistemine yansıtılmadığı, dolayısı ile üniversitenin mali tablolarında görülmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara verilen sermayeler/ 500 Net Değer kaydı yapılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara verilen sermayeler/ 500 Net Değer kaydının yapıldığı bildirilmektedir. Dolayısıyla bulgu konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziantep Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Mali Duran Varlıklar " hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 104 Proje Özel Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile yürütülen projelere ilişkin banka bakiyelerinin birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 23, 24, 25'inci maddelerinde 104 Proje Özel Hesabının nasıl kullanılacağı ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. Mezkur Yönetmelikteki hükümlerde belirtildiği üzere yürütülen projelere ilişkin banka bakiyeleri ile 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutarların birbirine eşit olması gerekmektedir. 31.12.2014 tarihi itibarıyla kurum mizanında 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar 688.862,34 TL, banka bakiyesi

253.448,20 Euro'dur. 31.12.2014 tarihli Merkez Bankası döviz satış kuru 2,8258 TL olup kayıtlı tutarın TL cinsinden karşılığı 716.193,92 TL'dir. Aradaki fark ise (716.193,92 TL - 688.862,34 TL =) 27.331,58 TL'dir. 104 Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması nedeniyle mali tablolarda 27.331,58 TL hataya neden olmaktadır

Kamu idaresi cevabında; "Gerekli Döviz değerlemeleri yapılarak hesapların eşitliği sağlanmıştır."

Sonuç olarak Üst yönetici tarafından gönderilen cevaptan, hesaba ilişkin gerekli döviz değerlemeleri yapılarak hesapların eşitliğin sağlandığı anlaşıldığından kamu idaresi ile mutabakat sağlanmıştır.

Konu 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: 250 Arazi ve Arsalar Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

Kurum arsa ve arazilerine ilişkin olarak yapılan incelemede; kurum arsa ve arazileri ile ilgili envanter çalışmasının yapılmadığı, buna bağlı olarak da kurum arsa ve arazilerinin mali tablolarda tam olarak yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 171 ve 172'nci maddelerinde 250 Arazi Ve Arsalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılacağı ve nasıl çalıştırılacağı ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5, 6 ve 7'nci maddelerinde taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar ile kayıt şekilleri izah edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde: "Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir." Denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kurum mali tablolarında kurum arsa ve arazilerine ilişkin olarak 250 Arazi ve Arsalar hesabında 1.268.448,42 TL gözükmektedir. Kurum arazi ve arsalarına ilişkin envanter yapılmaması ve icmal cetvelinin düzenlenmemesi sonucu kurum mizanında kayıtlı tutar ile kurumun sahip olduğu arazi ve arsalar arasında bağlantı kurulamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemize ait arsa ve arazilerin tam ve gerçekçi olarak kayıtlara alınması, Binaların ruhsat işlemlerinin yapılması ile mümkün olacaktır. Binaların ruhsatlandırılması ile imar planı, parselasyon, cins tashihi gibi işlemler birlikte yapılmak zorundadır. Arsa ve araziler ile binalarla ilgili envanter çalışması yapılmış, her bir arsa, arazi ve binanın listesi çıkarılmıştır. Cins tashihleri yapılarak her bir arsa ve arazinin gerçek durumunun tespiti için çalışmalar hızla sürdürülmektedir. Arsa, Arazi ve Binalar ile ilgili çalışmanın yılsonuna kadar tamamlanması ve gerçek değerleri ile kayıtlara alınması planlanmaktadır.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafından gönderilen cevaptan, arsa, arazi ve binalar ile ilgili çalışmanın yıl sonuna kadar tamamlanması ve gerçek değerleri ile kayıtlara alınmasının planlandığı anlaşılmaktadır. Bulgu konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmıştır.

Konu 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: 252 Binalar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Kurum taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; binalar ile ilgili envanter çalışmasının yapılmadığı, buna bağlı olarak da kurum binalarının mali tablolarda tam olarak yer almadığı tespit edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 175 ve 176'ncı maddelerinde hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 252 Binalar Hesabı, kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılmaktadır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin ilgili maddelerinde kurum taşınmazlarının nasıl kaydedileceği açıklanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde: “Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.” Denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir

Mizanda 252 Binalar hesabının borç kalan tutarı 59.542.882,19 TL'dir. Mizanında yer alan bu değer kuruma ait binaların gerçek durumunu yansıtmamaktadır. Bu nedenle binaların envanteri yapılarak tümünün mizanda yer alması sağlanmalıdır. Kurum binalarına ilişkin envanter yapılmaması ve icmal cetvelinin düzenlenmemesi sonucu kurum mizanında kayıtlı tutar ile kurumun sahip olduğu binalar arasında bağlantı kurulamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemize ait arsa ve arazilerin tam ve gerçekçi olarak kayıtlara alınması, Binaların ruhsat işlemlerinin yapılması ile mümkün olacaktır. Binaların ruhsatlandırılması ile imar planı, parselasyon, cins tashihi gibi işlemler birlikte yapılmak zorundadır. Arsa ve araziler ile binalarla ilgili envanter çalışması yapılmış, her bir arsa, arazi ve binanın listesi çıkarılmıştır. Binalar ile ilgili çalışmanın yıl sonuna kadar tamamlanması ve gerçek değerleri ile kayıtlara alınması planlanmaktadır.

Sonuç olarak Arsa, arazi ve binalar ile ilgili çalışmanın yıl sonuna kadar tamamlanması ve gerçek değerleri ile kayıtlara alınmasının planlandığı anlaşıldığından konuya ilişkin mutabakat sağlanmıştır.

Konu 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının kullanılmaması

2547 sayılı yasanın 58'inci maddesine göre (Değişik: 21.9.2004- 5234 2/d maddesi), Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüş alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinin “Hesap planı” başlıklı 7'nci maddesi “Yükseköğretim Kurumlarına ait hesap planı Genel Yönetim

Muhasebe Yönetmeliğinin 44'üncü maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan aşağıdaki hesaplardan oluşur.” hükmü gereğince Diğer Nazım Hesaplar başlığı altında “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı” Hesapları düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeye uygun olarak, Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, her biri için ayrılan ödenek tutarlarının proje bazında açılan alt hesaplarda, Desteklenen Proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı” Hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Her projenin açılacak alt hesapta ayrı ayrı izlenebilmesi için 3.düzye detay kod açılması gerekmektedir. Mevcut haliyle say2000i sisteminde 3. Düzey kodlar açık değildir. Yüksek Öğretim Kurumu Başkanlığının 01.05.2006 tarih 347-9239 sayılı yazıları gereği detay hesap açılması için her proje bilgisinin YÖK başkanlığına gönderilmesi gerekmektedir. Bunun için listeler hazırlanmakta olup, YÖK tarafından detay kod açılmasını müteakip proje bazında kayıt yapılacaktır.

Sonuç olarak Üst yönetici cevabında, her projenin açılacak alt hesapta ayrı ayrı izlenebilmesi için 3.düzye detay kod açılması gerektiği detay hesap açılması için her proje bilgisinin YÖK başkanlığına gönderilmesi gerektiği ve bunun için listeler hazırlanmakta olup, YÖK tarafından detay kod açılmasını müteakip proje bazında kayıt yapılacağı belirtilmektedir. Bulgu konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, söz konusu hatanın düzeltilmesine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

BULGU 5: Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252 Binalar Hesabına Aktarılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Hesabın Niteliği” başlıklı 187'nci maddesinde, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise, "*Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*" denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde aynen;

"Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

...

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.

..." denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, Kurum Hesap Planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kurum mizanında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç bakiyesi 103.170.915,95 TL'dir.

Geçici kabulü yapılan aşağıdaki işlerin, 252 Binalar Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yapımı tamamlanan ve geçici kabulü yapılan binaların Geçici kabul tutanaklarının Yapı İşleri Daire Başkanlığı Tarafından, Muhasebe Birimine zamanında gönderilmemesinden kaynaklandığı tespit edilmiş ve ilgili birimler, bilgi akışının ve kayıtların zamanında yapılması konusunda uyarılmıştır.

Sonuç olarak Üst yönetici cevabından, yapımı tamamlanan ve geçici kabulü yapılan binaların geçici kabul tutanaklarının muhasebe birimine zamanında gönderilmemesinden kaynaklandığı ve ilgili birimlerin, bilgi akışının ve kayıtların zamanında yapılması konusunda uyarıldığı anlaşılmaktadır. Dolayısıyla kamu idaresi ile bulgu konumuza ilişkin mutabakat sağlanmıştır.

Konunun 2015 yılı denetimlerinde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Kullanım Olanığı Kalmayan Maddi Duran Varlıkların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabından düşülmemesi

Kurumun 2014 Mali tabloları üzerinde yapılan inceleme sonucunda; “294 nolu Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabın”da 8.659.359,12 TL’lik hurda demirbaş ve bu demirbaşlara ait “299 Birikmiş Demirbaşlar Hesabı”nda 8.659.359,12 TL Amortisman kaydı mevcuttur. ‘2015 yılında ise yine bu hesaplara kayıtlar yapılmaya devam edilmektedir. Yıllar boyunca bu tür kullanılmayan, ekonomik ömrünü tamamlamış demirbaşların kayıtlardan çıkarılmadığı, satılmadığı tespit edilmiştir. Bu işlemlerin yapılmaması Kurumun mali tablolarındaki borç ve alacak toplamlarının büyümesine neden olmaktadır. Bu tür demirbaşların depolanması, saklanması kurum için bir maliyet oluşturmakta olup ayrıca bu demirbaşların değerleri zamanla daha da azalmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bilindiği üzere, elden çıkarılacak hurda vasfındaki taşınırların satışı HURDASAN aracılığı ile yapılmaktadır. Belirli aralıklar ile ilgili kuruma hurda tespiti yapması için bildirim yapılmakta, gelen heyet hurdanın alınması için yeterli olup olmadığına karar vermektedir. Bu bağlamda 2014 yılı içerisinde kurum tarafından metal ve ağaç hurdalar için tespit yapılmış ve satış işlemleri başlamıştır. Bilgisayar ve diğer makine teçizat için ayrı bir heyetin değerlendirme yapması gerektiği belirtilmiş, 2015 yılı içerisinde bu heyetin tespit yapmasıyla satış işlemleri gerçekleştirilecek ve 294 hesaptan çıkışları yapılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2015 yılı içerisinde hurdalara ilişkin satış işlemlerinin gerçekleştirilerek 294 hesaptan çıkışların yapılacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla bulgu konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmıştır.

2015 Sayıştay denetimlerinde konu izlenecektir.

BULGU 7: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Arazi Ve Arsaların Üzerine İdari Bina, Hizmet Binası, Spor Kompleksleri, Yemekhane V.S. Binalar Yapılmasına Rağmen Bunların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, spor kompleksleri, yemekhane v.s. binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde:

“1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Yukarıda yazılı hükme rağmen mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, spor kompleksleri, yemekhane v.s. binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında halen arazi ve arsa olarak görüldüğü, tapu kaydının uygunluğu açısından “cins tashihi” gerektiren durumlarda bu duruma ilişkin gerekli işlemlerin yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Ruhsatlandırma işlemleri ile birlikte yapılmış olacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerinde yer alan binaların ruhsatlandırma işlemlerinin tamamlanacağı belirtilmektedir. Dolayısıyla bulgu konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmıştır.

2015 Sayıştay denetimlerinde konu izlenecektir.

BULGU 8: Bazı Taşınmazlara Ait Kira, Elektrik, Su Ve Yakıt Bedellerinin Tahsil Edilmediği Ve Takipli Alacak Haline Gelmiş Olan Bu Bedellerin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmediği Ayrıca Tahsil Edilmeyen Bu Gelirlere İlişkin Olarak Kiracılar Aleyhine Sözleşme Hükümlerinin de Uygulanmadığı Görülmüştür.

Gaziantep Üniversitesi tarafından kiraya verilen taşınmazların kira bedellerinin tahsilatına ilişkin olarak Strateji Daire Başkanlığı tarafından düzenlenen Alacak Takip Kartlarının ve ilgili muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, 2014 yılında bazı taşınmazlara ait kira ,elektrik, su ve yakıt bedellerinin tahsil edilmediği ve takipli alacak haline gelmiş olan bu bedellerin 121 gelirlerden takipli alacaklar hesabında izlenmediği ayrıca

tahsil edilmeyen bu gelirlere ilişkin olarak kiracılar aleyhine sözleşme hükümlerinin de uygulanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Tanımlar” başlıklı 3'üncü maddesinin (i) bendinde “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 gelirler” şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun “Gelirlerin toplanması sorumluluğu” başlıklı 38'inci maddesinde;

“Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.” denilmiştir;

“Malî hizmetler birimi” başlıklı 60'ıncı maddesinin (e) bendinde ise;

“İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek” malî hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

Yine, anılan Yasanın “Kamu zararı” başlıklı 71'inci maddesinde aynen;

“Kamu zararı; kamu görevlilerinin kasıt, kusur veya ihmallerinden kaynaklanan mevzuata aykırı karar, işlem veya eylemleri sonucunda kamu kaynağında artışa engel veya eksilmeye neden olunmasıdır.

Kamu zararının belirlenmesinde;

...

e) İdare gelirlerinin tarh, tahakkuk veya tahsil işlemlerinin mevzuata uygun bir şekilde yapılmaması,

...

Kontrol, denetim, inceleme, kesin hükme bağlama veya yargılama sonucunda tespit edilen kamu zararı, zararın olduğu tarihten itibaren ilgili mevzuatına göre hesaplanacak faiziyle birlikte ilgililerden tahsil edilir.

...” hükmü bulunmaktadır.

Yapılan incelemede, kurum tarafından kiraya verilen bazı taşınmazların 2014 yılına ait kira , elektrik, su ve yakıt bedellerinin tahsil edilmediği ve takipli alacak haline gelmiş olan bu bedellerin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği ayrıca tahsil edilmeyen bu gelirlere ilişkin olarak kiracılar aleyhine sözleşme hükümlerinin de uygulanmadığı görülmüştür.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince, taşınmaz kira gelirleri, kamu geliri niteliğinde olup, bu özellikleri itibariyle takip ve tahsil işlemlerinin mali hizmetler birimi tarafından yürütülmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, idare ile kiracılar arasında imzalanan kira sözleşmelerinde, vadesinde ödenmeyen kira bedelleri için, 21.07.1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51'inci maddesi gereğince belirlenen oranda gecikme zammı uygulanması öngörülmüştür. Buna göre, Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazlarla ilgili olarak, vadesinde ödenmeyen kira bedelleri için ayrıca 6183 sayılı Yasanın 51'inci maddesi uyarınca gecikme zammı da tahakkuk ettirilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54 ve 55'inci maddelerinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Yapılan incelemede 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir. Alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılan 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmaması takipli alacakların izlenmesinde merkezi yönetim muhasebe yönetmeliğine uygun hareket edilmediğini göstermektedir.

Açıklanan gerekçelerle, Gaziantep Üniversitesi tarafından kiraya verilen taşınmazların 2014 yılına ait kira, elektrik ve su bedellerinin tahsil edilmemesi sonucu 420.066,24 TL kamu alacağının bulunduğu görülmektedir. Dolayısıyla mali tablolarda bu tutar kadar eksilmeye neden olunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Son zamanlarda tahsilinde güçlük çekilen Kira, Elektrik ve Su bedelleri kısmen gecikme faizleriyle birlikte tahsil edilmiş, tahsil edilemeyenler için Hukuk Müşavirliğimiz kanalıyla hukuki süreç başlatılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi ile fikir birliğine varıldığından konunun 2015 yılı denetimlerinde izlenmesi uygun olacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	Personel Giderleri	93.742.823	59	110.863.180	25	114.975.003	06
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	14.927.524	75	16.854.610	34	19.430.631	42
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	20.479.472	38	22.901.243	69	29.983.432	84
630	4	Faiz Giderleri			0	00	0	00
630	5	Cari Transferler	1.701.621	51	3.699.082	97	4.321.716	09
630	7	Sermaye Transferleri					0	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	31,266	08	17,772	92	113,111	63
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesi Giderleri	170,775	97	252,583	07	303,924	38
630	13	Amortisman Giderleri	1.854.919	97	9.828.367	65	18.097.148	00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.453.699	76	2.513.886	00	5.078.224	96
630	30	Proje Kapsamında Yapılan cari Giderler	11.431.408	11	9.480.740	86	14.484.880	37
630	99	Diğer Giderler	5	25	301,413	05	36,234	14
GİDERLER TOPLAMI (B)			148.793.517	37	176.712.880	80	206.824.306	89

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.613.815	04	19.326.207	88	21.067.608	11
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	158.370.927	66	215.490.583	45	225.333.619	35
600	5	Diğer Gelirler	11.040.106	64	14.851.299	61	18.835.724	76
600	11	Değer ve Miktar Değişimi Gelirleri	52,837	16	108,481	27	358,402	98
GELİRLER TOPLAMI (A)			192.077.686	50	249.776.572	21	265.595.355	20

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)	43.113.393	16	73.063.691	41	58.771.048	31
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI	170,775	97	0	00	0	00

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu: 38.29

Yıl: 2014

AKTİF HESAPLAR	(TL)	PASİF HESAPLAR	(TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR	96.738.498,78	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	28.509.220,43
10 HAZIR DEĞERLER	41.318.912,56	32 FAALİYET BORÇLARI	624.392,65
100 KASA HESABI	3.311,02	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	624.392,65
102 BANKA HESABI	40.626.739,20	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	25.592.468,11
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	267.258,25
104 PROJE ÖZEL HESABI	688.862,34	333 EMANETLER HESABI	25.325.209,86
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.292.359,67
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.067.691,83
12 FAALİYET ALACAKLARI	48.151.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	224.542,48
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	48.151.000,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	125,36
14 DİĞER ALACAKLAR	1.793,50	5 ÖZ KAYNAKLAR	344.518.217,39
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.793,50	50 NET DEĞER	84.558.396,63
15 STOKLAR	1.391.047,44	500 NET DEĞER HESABI	84.558.396,63
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.391.047,44	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	201.188.772,45
16 ÖN ÖDEMELER	5.875.745,28	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	201.188.772,45
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	58.771.048,31
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	58.771.048,31
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.376.895,28		
164 AKREDİTİFLER HESABI	498.850,00		
2 DURAN VARLIKLAR	276.288.939,04		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	25.006,00		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	25.006,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	275.455.948,55		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.268.448,42		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	12.061.226,08		
252 BİNALAR HESABI	59.542.882,19		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	88.124.789,56		

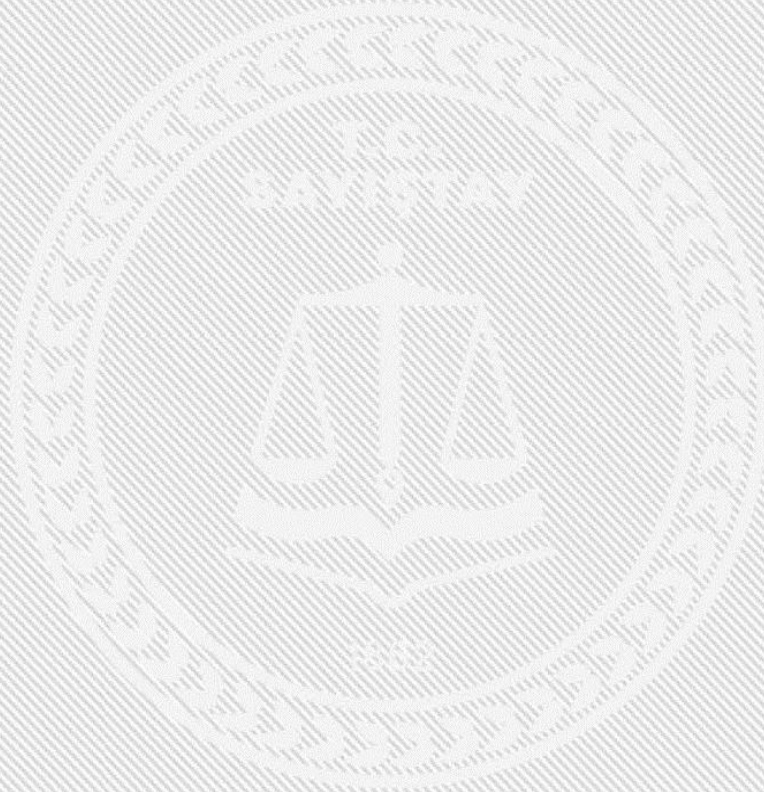
HESABI			
254 TAŞITLAR HESABI	1.899.361,74		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	95.072.328,17		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-85.684.003,56		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	103.170.915,95		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	807.984,49		
260 HAKLAR HESABI	807.984,49		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	15.797,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-15.797,00		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	8.659.359,12		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.659.359,12		
AKTİF TOPLAMI	373.027.437,82	PASİF TOPLAMI	373.027.437,82
NAZİM HESAPLAR		NAZİM HESAPLAR	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.528.484,04	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.528.484,04
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	8.475.634,79	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	8.475.634,79
TOPLAM	388.031.556,65	TOPLAM	388.031.556,65

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>

**GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	20
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	22
6.	EKLER.....	23

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gaziantep 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 25.006,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 44.536.078,91-TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 189.847.445,26-TL, gider toplamı 209.322.188,46-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 19.474.743,20-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

Gaziantep 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****GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI GELİR TABLOSU**

	2014	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	191.312.769,86	178.131.882,11
1-Yurt İçi Satışlar	191.312.769,86	178.131.882,11
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.161.325,78	2.744.623,44
1- Satıştan İadeler (-)	2.161.325,78	274.462.344,00
2- Satış İskontoları {-}	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	189.151.444,08	175.387.258,67
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	140.579.395,74	126.196.177,77
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti {-}	140.579.395,74	126.196.177,77
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	48.572.048,34	4.919.108.090,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	68.631.106,22	57.868.319,87
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri {-}	68.631.106,22	57.868.319,87
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-20.059.057,88	-8.677.238,97
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	696.001,18	1.020.920,66
1- Faiz Gelirleri	0,00	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	205,15
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	696.001,18	1.020.715,51
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	26.595,22
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	2.659.522,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-19.363.056,70	-768.291.353,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	111.686,50	0,00

1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	111.686,50	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	111.686,50	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar {-}	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-19.474.743,20	-7.682.913,53
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-19.474.743,20	-7.682.913,53

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu: 38.29.27.01

Yıl: 2014

AKTİF HESAPLAR	(TL)	PASİF HESAPLAR	(TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR	44.490.826,69	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	59.940.402,05
10 HAZİR DEĞERLER	445.584,84	32 TİCARİ BORÇLAR	54.412.713,44
102 BANKALAR HESABI	445.584,84	320 SATICILAR HESABI	53.928.725,91
12 TİCARİ ALACAKLAR	32.119.776,40	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	483.987,53
120 ALICILAR HESABI	31.673.103,53	33 DİĞER ALACAKLAR	398.020,87
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	430.987,53	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	309.429,52
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	15.685,34	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	88.591,35
13 DİĞER ALACAKLAR	27.143,81	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.129.667,74
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	27.143,81	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.711.412,10
15 STOKLAR	11.761.479,95	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.346,67
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	11.712.005,39	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	662.661,83
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	49.474,56	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.753.247,14
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	136.841,69	5 ÖZ KAYNAKLAR	15.404.323,14
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	136.841,69	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	2.500.600,00
2 DURAN VARLIKLAR	45.252,22	500 SERMAYE HESABI	25.006,00
22 TİCARİ ALACAKLAR	45.252,22	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	4.045.414,06
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	45.252,22	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	4.045.414,06
		59 DÖNEM NET KARİ/ZARARI	19.474.743,20
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	19.474.743,20
AKTİF TOPLAMI	44.536.078,91	PASİF TOPLAMI	44.536.078,91

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>