



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

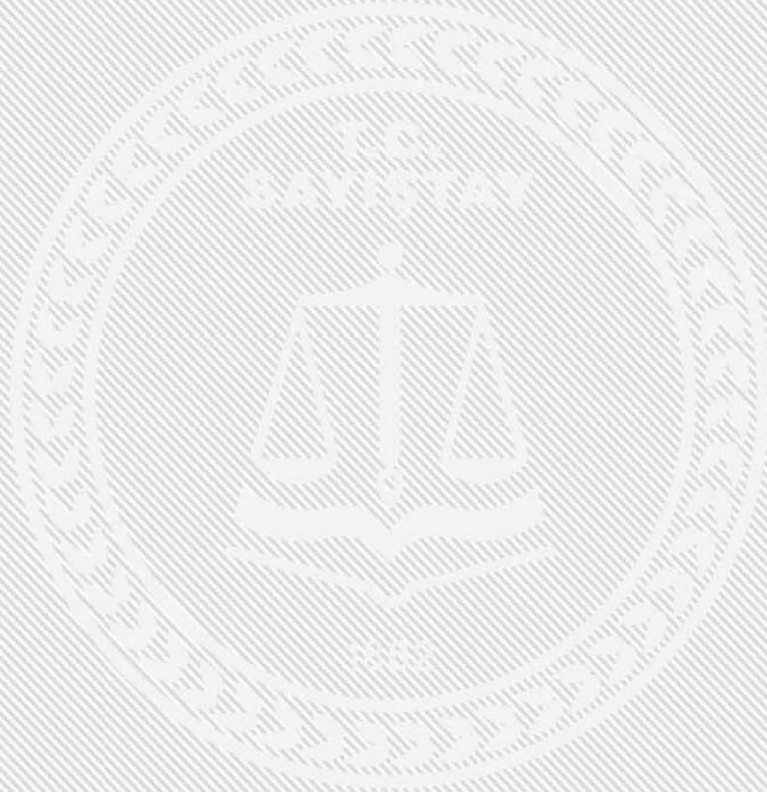
İÇERİK

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15
KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	24

KIRIKKALE 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırıkkale Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Kırıkkale 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 142.980.000.-TL’dir. Yıl içerisinde 30.996.094,14.-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 3.456.998,93.-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 170.519.095,21.-TL olmuştur. Bu tutarın 160.855.975,19.-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 94 dür.

Bütçede 142.980.000.-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 148.022.327,37.-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 103,53 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gider Gerçekleşmeleri	142.980.000,00	170.519.095,21	160.855.975,19	94

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	142.980.000,00	148.022.327,37	103,53

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 129.774.350,51-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 164.954.967,42-TL olduğu görülmüştür.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 250 Arazi Ve Arsalar Hesabına Kayıt Yapılırken Oluşan Hatalar

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 169 ncı maddesi "25 Maddi duran varlıklar. (1) Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Maddi duran varlıklar, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur: 250 Arazi ve Arsalar Hesabı"

171 ncı maddesi"250 Arazi ve arsalar hesabı Hesabın niteliği (1) Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılır."

172 ncı maddesi "Hesabın işleyişi (1) Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve araziler, maliyet bedeli üzerinden bir taraftan bu hesaba borç,

2) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan arsa ve arazilerden envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç,

3) Kurum alacaklarına karşılık edinilen arsa ve araziler, tespit edilen değerleri üzerinden bir taraftan bu hesaba borç,

4) Bedelsiz olarak kuruma intikal eden arsa ve araziler tespit edilen değerleri üzerinden bir taraftan bu hesaba borç,

5) Arazi ve arsalar hesabında kayıtlı arazi ve arsalarından aynı muhasebe birimine bağlı kamu idarelerinin birbirleri arasında bedelsiz olarak devredilenler, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç

6) Arazi ve arsalar hesabında kayıtlı arazi ve arsalarından aynı bütçe kapsamındaki farklı muhasebe birimlerine bağlı kamu idarelerinin birbirleri arasında bedelsiz olarak devredilenler, devir alan muhasebe birimlerinde kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç " hükümlerini içermektedir.

250 Arazi ve Arsalar Hesabına kayıtlı tutarların Tapu kayıtları ile teyit edilmesi gerekir. Bu itibarla, bu hesapta kayıtlı tutarların dayanağını oluşturan tapu kayıtları ve Tapu Senetlerinin tam ve bütün olarak takip edilmesi, belgelendirilmesi, sorumlusunun tespiti ve muhafaza edilmesi yerinde olacaktır.

Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Uygulamalar 2014 yılı denetimlerinde izlenecektir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz taşınmazları üzerinde 3402 sayılı yasanın 22/a maddesi kapsamında uygulama yapılmıştır. Devamında hızlı tren kamulaştırması, TOKİ'ye hastane yeri karşılığında verilen arsadaki imar parselasyonu gibi yeni durumlar ortaya çıkmıştır. Sonuç olarak tapulu arazilerimizde ve Hazine tahsisli arazilerimizde parsel numaralarının ve yüzölçümlerinin yeniden belirlendiği karmaşık bir süreç yaşanmaktadır. Bu konudaki muhasebe kayıtlarının en doğru şekilde oluşturulabilmesine esas verilerin sağlanması için resmi yazışmalar yapılmıştır. Sürecin sağlıklı takip edilmesi için Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı bünyesinde bir personel görevlendirilmiş olup, bulguda belirtilen hususlar hakkında gerekli çalışmalar başlatılmıştır.

Sonuç olarak Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Uygulamalar 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Geçici Kabulü Yapılmış Olan Binalara İlişkin Cins Tashihlerinin Yapılarak 252 -Binalar Hesabına Kayıtlarının Yapılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 175. Maddesi "252 Binalar hesabı Hesabın niteliği (1) Binalar hesabı, kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılır.

176. Maddesi "Hesabın işleyişi (1) Binalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydıyla satın alınan binaların maliyet bedeli bir taraftan bu hesaba borç

2) Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarlar binanın geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir." hükümlerini içermektedir.

Geçici kabulü yapılmış olan binalara ilişkin cins tashihlerinin yapılarak 252 Binalar Hesabına kayıtlarının yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı, bina yapımına ilişkin tutarlar geçici kabullerini takiben 252 Binalar hesabına aktarılmaktadır. Bulgu 1 de bahsedilen taşınmaz kayıtlarımızda ki belirsiz durumlar cins tashihi işlemlerini de etkilemektedir. Bu konuda devam eden bir süreç bulunmakta, en kısa sürede cins tashihi işlemlerinin sonuçlandırılması amaçlanmaktadır.

Sonuç olarak Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Uygulamalar 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına Kayıt Yapılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 202. maddesinde "268 Birikmiş amortismanlar hesabı (-) Hesabın niteliği (1) Birikmiş amortismanlar hesabı, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır." hükmü getirilmiştir.

Bu hüküm gereği Mizanda 260 Haklar Hesabının kullanıldığı durumlarda bu hesaptaki tutarların amortismanı için 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılması gerekir.

Mizanda 260-Diğer Haklar Hesabında 1.722.983,02TL kayıt bulunmaktadır. Bu tutarlara ilişkin Amortisman kaydının 268 Birikmiş Amortismanlar hesabına kaydedilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Amortisman işlemlerimiz mali yıl sonu itibariyle Say2000i sistemi üzerinden yapılmaktadır. Hatalı veya eksik amortisman ayrılması durumunda sistem yıl sonu işlemlerini sonuçlandırmamakta, uyarı mesajı vermektedir. 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabını kullanmamız sebebiyle, herhangi bir hata mesajı alınmadığından, durum dikkatimizden kaçmıştır. 2015 yıl sonu işlemlerinde ilgili hesap kullanılacak, maddi olmayan duran varlıklarımız için amortisman hesaplanacaktır.

Sonuç olarak Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Uygulamalar 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırıkkale Üniversitesi 2014.yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar (250 Arsa ve Araziler, 252 Binalar) ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar) hesap alanları hariç, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR		51.902.430,55		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		14.391.180,82	
10 HAZİR DEĞERLER		19.727.240,78		32 FAALİYET BORÇLARI		6.054.906,11	
100 KASA HESABI	3.110,54	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.054.906,11	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		6.771.161,59	
102 BANKA HESABI	19.496.086,91	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	183.294,00	333 EMANETLER HESABI	6.587.866,99		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-197.404,29			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.565.113,12	
104 PROJE ÖZEL HESABI	425.447,62	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.552.989,11	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	11.304,89		
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	819,12	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		51.805,99	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00			43 DİĞER BORÇLAR		51.805,99	
12 FAALİYET ALACAKLARI		27.223.121,60		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	51.805,99		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	26.474.931,38			5 ÖZ KAYNAKLAR		278.092.076,89	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	238.089,58			50 NET DEĞER		67.695.567,10	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	510.120,64			500 NET DEĞER HESABI	67.695.567,10		
14 DİĞER ALACAKLAR		367.533,27		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		175.215.892,88	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	367.533,27			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	175.215.892,88		
15 STOKLAR		329.503,47		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		35.180.616,91	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	329.503,47			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	35.180.616,91		
16 ÖN ÖDEMELER		4.255.031,43					
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00						
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00						
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.881.288,44						
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	373.742,99						

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR	
				N Yılı 2014	
2 DURAN VARLIKLAR		240.632.633,15			
22 FAALİYET ALACAKLARI		3.406.288,83			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		3.406.288,83			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		234.884.367,57			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		1.392.695,31			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		3.507.851,86			
252 BİNALAR HESABI		125.837.351,95			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		59.063.178,18			
254 TAŞITLAR HESABI		1.357.611,59			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		26.582.557,00			
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-57.946.454,01			
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		75.289.575,89			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		2.244.072,62			
260 HAKLAR HESABI		2.234.219,07			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		9.853,55			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		97.904,13			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		4.089.040,76			
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.991.136,63			
AKTİF TOPLAMI		292.535.063,70		PASİF TOPLAMI	
				292.535.063,70	

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 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	373.762,99
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	373.762,99
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.364.115,75
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.364.115,75
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	29.802.772,86
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	29.802.772,86
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	821.822,03
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	821.822,03
982 BİLİMSEL PROJELER HESABI	0,00
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	0,00

2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	59.850.271	87	68.479.129	16	79.685.731	92
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	9.922.533	79	11.398.328	68	13.464.444	21
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	15.226.302	99	19.741.695	87	20.397.849	73
630	5	Cari Transferler	1.869.690	79	2.052.881	97	2.166.166	78
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	650.117	14	1.134.416	23	1.048.978	24
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	386.639	17	313.335	06	321.837	81
630	13	Amortisman Giderleri	9.809.661	11	11.521.159	58	8.436.379	66
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0	0	2.051.899	93	2.396.440	48
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	251.839	89	1.045	15	368.953	85
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari	4.666.717	46	1.239.656	02	1.480.988	03

		Giderler						
630	99	Diğer Giderler	2	10	770	83	6.579	80
GİDERLER TOPLAMI (A)			102.633.776	31	117.934.318	48	129.774.350	51

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.549.593	29	14.796.357	01	11.572.820	92
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	125.590.057	02	139.733.674	77	144.102.539	54
600	05	Diğer Gelirler	4.280.270	07	9.338.311	30	9.269.172	95
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.188	08	49	19	10.434	01
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
GELİRLER TOPLAMI (B)			144.421.108	46	163.868.392	27	164.954.967	42

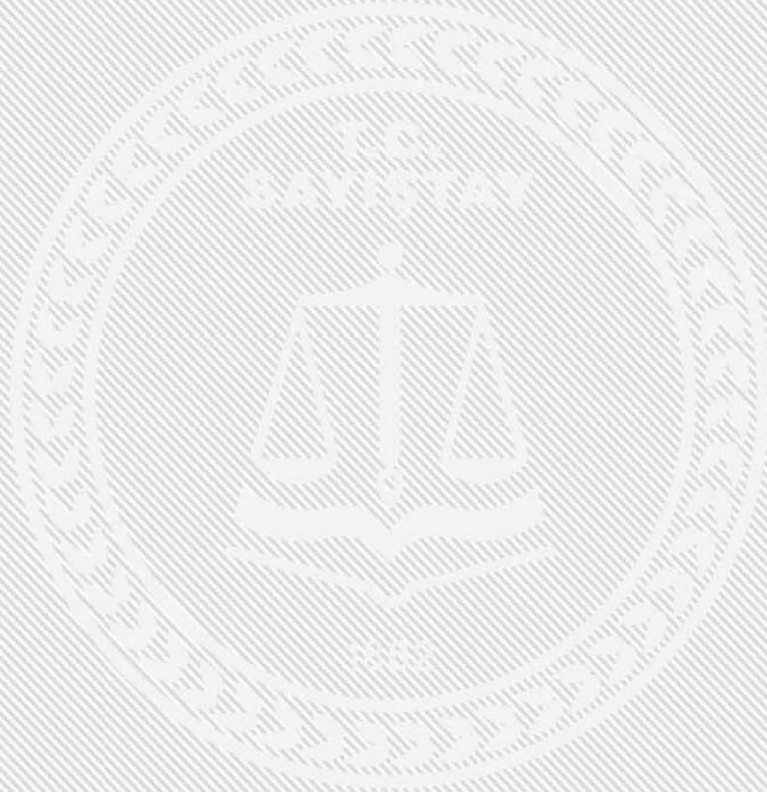
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	41.787.332	15	45.934.073	79	35.180.616	91
--------------------------------------	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

**KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
6.	EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 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.

Döner Sermayenin, 2014 yılı bilançosunda sermayesi 30,00.-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 16.405.000,29.-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 51.238.045,18.-TL, gider toplamı 48.596.599,67.-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 2.641.445,51.-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

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 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

Kırıkkale Üniversitesi		Kırıkkale		KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYESİNİN 2014 YILI BİLANÇOSU	
Saymanlık Kodu:71121000001					
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)			
I-DÖNEN VARLIKLAR		16.405.000,29	3.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		18.826.165,87
10.Hazır Değerler	3.716.370,63		30.Mali Borçlar	0,00	
100 Kasa Hesabı	391,47		303 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı	17.731.653,20	
102 Bankalar Hesabı	3.716.564,42		32.Ticari Borçlar	17.604.494,62	
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	585,26		320 Satıcılar Hesabı	127.158,58	
12.Ticari Alacaklar	10.109.131,13		326 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	212.034,13	
120 Alıcılar Hesabı	9.928.478,55		33.Diğer Borçlar	144.242,06	
123. Banka Kredi Kartlarından Alac.Hes.	169.799,49		335.Personele Borçlar Hesabı	67.792,07	
126 Verilen Depozito Ve Tem. Hes.	10.853,09		336.Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	58.325,14	
13.Diğer Alacaklar	116.486,30		34. Alınan Avanslar	58.325,14	
135 Personelden Alacaklar Hesabı	94.173,43		340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı	824.123,40	
136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	22.312,87		36.Ödenecek Vergi Ve Diğer Yükümlülükler	578.792,60	
134.İşletmeler Arası Mali Borç.Alac. Hes.			360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	22.406,54	
15.Stoklar	2.144.123,34		361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesirleri Hesabı	222.924,26	
150 İlk Madde Malzeme Hesabı	2.144.016,87		362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	0,00	
159 Verilen Sipariş Avansları Hesabı	106,47		363.Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabı	30,00	
19.Diğer Dönen Varlıklar	305.088,89		39.Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	30,00	
190. Devreden Kdv Hesabı	23.886,74		391.Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	2.421.165,58	
191 İndirilecek Katma Değer Ver Hesabı	299,70		5.ÖZKAYNAKLAR	30,00	
196. Personel Avansları Hesabı	280.902,45		50.Ödenmiş Sermaye	30,00	
26.Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13.800,00		500 Sermaye Hesabı	3.439.085,30	
260.Haklar Hesabı	13.800,00		57.Geçmiş Yıllar Karları	3.439.085,30	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI:	16.405.000,29		570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	8.500.506,56	
			58.Geçmiş Yıllar Zararları	8.500.506,56	
			580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı	2.640.225,68	
			59.Dönem Net Karı (Zararı)	2.821.955,59	
			590.Dönem Net Karı Hesabı	181.729,91	
			591.Dönem Net Zararı Hesabı		
			PASİF (KAYNAKLAR):TOPLAMI	16.405.000,29	



Aydın KARAOĞLU
Saymanlık Müberrir Yardımcısı

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi

Tüm Birimler 2014 YILI GELİR TABLOSU

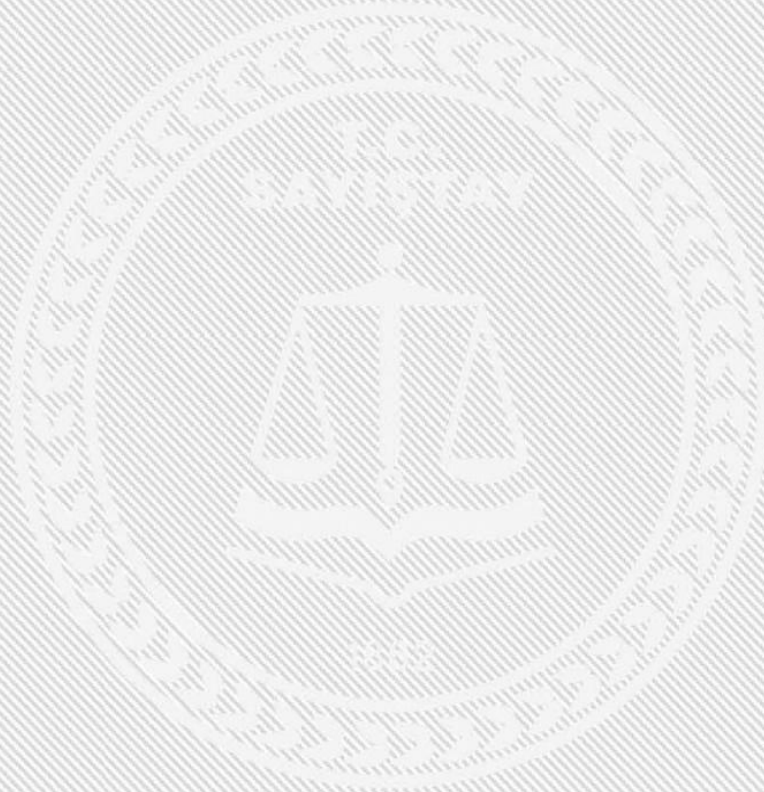
Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
		TL	TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	28.699.292,81	35.924.723,81	52.699.315,46
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	151.988,75	1.045.095,50	1.871.405,84
	NET SATIŞLAR	27.179.404,06	34.879.628,31	50.827.909,62
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	12.394.778,13	16.944.253,48	21.986.346,68
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	14.784.625,93	17.935.374,83	28.841.562,94
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	16.621.757,69	21.441.198,19	26.445.711,19
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-1.837.131,76	-3.505.823,36	2.395.851,75
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	62.968,98	138.830,24	410.135,56
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-204.607,34	-191.069,63	-164.541,80
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı			
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-1.978.770,12	-3.558.062,75	2.640.225,68

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>

**KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL
TESİS**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	24
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	25
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	26
6. EKLER.....	27

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırıkkale Üniversitesi Sosyal Tesisler ve Konukevi İşletme Müdürlüğü, 27.02.2008 tarih ve 35 nolu Kırıkkale Üniversitesi Yönetim Kurulu kararı ile kurulmuştur. Sosyal Tesisler ve Konukevinde 1 İşletme Müdürü, 4 Resepsiyon görevlisi, 2 aşçı ve 3 garson görev yapmaktadır.

Kırıkkale Üniversitesi Sosyal Tesisler ve Konukevi İşletme Müdürlüğü işletme hesabı esasına göre defter tutmaktadır. İşletme gelir toplamı 318.366,69.-TL, gider toplamı 341.293,79.- 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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,

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

Kırıkkale Üniversitesi Sosyal Tesisler ve Konukevi İşletme Müdürlüğü,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

01.01.2014-31.12.2014 İŞLETME HESABI ÖZETİ

01.Personel Giderleri(Net)	24.125,94	Önceki Yıdan Devir	124.053,07
02.Mal ve Hizmet Alım Giderleri	317.364,07	01.Mal ve Hizmet Satış Gelirleri (Yemekhane)	316 114,44
03 Sermaye Giderleri	-	02.Diğer Gelirler (Konukevi)	62.252,25
04.Diğer Giderler	60.094,08		
-SSK	11.774,85		
- Vergi Dairesi	4.735,37	03.Diğer Gelir Ve Faiz Geliri	1.935,38
- Elektrik+Su+Isınma Bedeli	27.416,28		
- Brüt Gelirin %5'i	16.167,58		
Ara Toplam	401.584,09	Ara Toplam	504.355,14
Kasa	-	Borçlar	-
Banka	102.771,05		
Alacaklar	-		
Genel Toplam	504.355,14	Genel Toplam	504.355,14

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>