



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR
ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015

İÇERİK

MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17
MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	30
MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	38

**MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR
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.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mimar Sinan Güzel Sanatlar 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.

Mimar Sinan Güzel Sanatlar 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 104.074.000 TL'dir. Yıl içerisinde 6.512.378 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 110.586.378 TL olmuştur. Bu tutarın 98.346.892 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 89 dur.

Bütçede 104.074.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 107.505.492 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 103 olmuştur.

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ	104.074.000	110.586.378	98.346.892	89

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	104.074.000	107.505.492	103

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 73.522.110,49-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 108.983.400,161-TL olduğu görülmüştür.

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mimar Sinan Güzel Sanatlar 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İktisadi İşletmeye Kiralanan Taşınmazların Kira Tahakkuklarının Yapılmaması ve Tahsil Edilmemesi

Mimar Sinan Üniversitesinin, Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi Sosyal Kültürel Sanat ve Spor Tesisleri İşletmeciliği'ne kiralamış olduğu taşınmazların kira tahakkuklarının hiç yapılmayarak 120 Gelirlerden Alacaklar hesabına ve vadesi geçenlerin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına kaydının yapılmadığı görülmüştür. Vadesi geldiği halde tahsil edilmeyen kiralardan dökümü aşağıda gösterilmiştir.

KİRALANAN ALAN	KDV DAHİL TOPLAM ALACAK
Konservatuvar kantin	17.186,70
Fındıklı Kantin (MERKEZ)	58.622,40
Fındıklı Restoran	20.517,84
Bomonti Kitap Satış	2.301,00
Geleneksel Türk El Sanatları Kantin	2.301,00
Tophanei Amire Kitap Satış	2.931,12
Tophanei Amire Cafe	708,00
TOPLAM	104.568,06

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 54 ve 55 inci maddelerinde

“MADDE 54- (1) 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 kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

MADDE 55- (1) Gelirlerden takipli alacaklar hesabına ilişkin takibe alma işlemleri aşağıdaki açıklamalara göre yapılır:

a) *İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilerek yapılır.*

b) *İlgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilir.*

c) *Yanlışıkla takibe alınan alacaklar, muhasebe servisine bildirildiğinde ilgili hesaplara kaydedilerek takip kaydından düşülür.*

(2) *Gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan, terkin edilenlere ilişkin olarak düzenlenen düzeltme fişleri muhasebe servisine gönderildiğinde, her bir düzeltme fişine veya düzeltme fişlerinin ekli olduğu günlük icmal listesine göre düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle giderler hesabına kaydedilerek terkin edilen tutarlar kayıtlardan çıkarılır.” hükümleri yer almaktadır.*

Bu hüküm uyarınca vadesi geçtiği halde ödenmeyen kira gelirlerinin gelirlerden takipli alacaklar hesabına kaydedilmesi ve burada izlenmesi önerilir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum cevabında 31.12.2014 tarihi itibariyle 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına gerekli kaydı yaptığını belirtmiştir.

Sonuç olarak Kurum her ne kadar cevabında 31.12.2014 tarihi itibariyle taşınmazlarının kira tahakkuklarını 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'na kaydettiğini belirtse de 31.12.2014 tarihli bilançosunda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı bir tutar gözükmemektedir.

Öneri: İktisadi İşlemeye kiralanan taşınmazların kira tahakkuklarının yapılması ve vadesi geçen kira alacaklarının ilgili servislerce muhasebe servisine bildirilip takibe alınması gerekmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO
2014 BÜTÇE YILI**

AKTİF HESAPLAR			209.891.715,57
1 - Dönen Varlıklar			33.235.208,55
	10 - Hazır Değerler		25.313.393,60
	100 - Kasa Hesabı		560,00
	101 - Alınan Çekler Hesabı		0,00
	102 - Banka Hesabı		24.758.439,09
	103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)		0,00
	104 - Proje Özel Hesabı		554.394,51
	105 - Döviz Hesabı		0,00
	106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)		0,00
	108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı		0,00
	109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı		0,00
	11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00
	117 - Menkul Varlıklar Hesabı		0,00
	118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0,00
	12 - Faaliyet Alacakları		4.535.430,00
	120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		4.535.430,00
	121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı		0,00
	122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		0,00
	126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		0,00
	127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0,00
	13 - Kurum Alacakları		0,00
	132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00
	137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı		0,00
	14 - Diğer Alacaklar		66.577,80
	140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı		66.577,80
	15 - Stoklar		851.428,90
	150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı		851.428,90

	153 - Ticari Mallar Hesabı		0,00
	157 - Diğer Stoklar Hesabı		0,00
	16 - Ön Ödemeler		2.468.378,25
	160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı		0,00
	161 - Personel Avansları Hesabı		0,00
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		2.468.378,25
	164 - Akreditifler Hesabı		0,00
	165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı		0,00
	166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı		0,00
	167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı		0,00
	18 - Gelecek Aylara Ait Giderler		0,00
	180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı		0,00
	19 - Diğer Dönen Varlıklar		0,00
	190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
	191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
	197 - Sayım Noksanları Hesabı		0,00
	2 - Duran Varlıklar		176.656.507,02
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00
	217 - Menkul Varlıklar Hesabı		0,00
	218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0,00
	22 - Faaliyet Alacakları		69.166,67
	220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		69.166,67
	222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		0,00
	227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0,00
	23 - Kurum Alacakları		0,00
	232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00
	24 - Mali Duran Varlıklar		0,00
	240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		0,00
	241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		0,00
	25 - Maddi Duran Varlıklar		157.510.989,85
	250 - Arazi ve Arsalar Hesabı		0,00
	251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		0,00

	252 - Binalar Hesabı		20.669.506,80
	253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		8.194.305,33
	254 - Taşıtlar Hesabı		1.517.021,62
	255 - Demirbaşlar Hesabı		23.932.857,70
	256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-8.154.418,92
	258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		111.351.717,32
	259 - Yatırım Avansları Hesabı		0,00
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		19.076.350,50
	260 - Haklar Hesabı		2.523.238,21
	264 - Özel Maliyetler Hesabı		16.553.112,29
	268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		0,00
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		0,00
	280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı		0,00
	29 - Diğer Duran Varlıklar		0,00
	294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		0,00
AKTİF TOPLAMI			209.891.715,57
9 - Nazım Hesaplar			
	90 - Ödenek Hesapları		17.546.780,06
	90 - Ödenek Hesapları		0,00
	900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00
	906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı		0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		3.117.216,63
	910 - Teminat Mektupları Hesabı		3.117.215,63
	912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı		1,00
	92 - Taahhüt Hesapları		14.429.563,43
	920 - Gider Taahhütleri Hesabı		14.429.563,43
TOPLAM			17.546.780,06
GENEL TOPLAM			209.891.715,57

PASİF HESAPLAR			209.891.715,57
-----------------------	--	--	-----------------------

3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			3.646.130,03
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar			0,00
300 - Banka Kredileri Hesabı			0,00
303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0,00
304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			0,00
309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar			0,00
310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			0,00
32 - Faaliyet Borçları			7.631,79
320 - Bütçe Emanetleri Hesabı			7.631,79
322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			0,00
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar			3.017.058,26
330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			21.807,11
333 - Emanetler Hesabı			2.995.251,15
34 - Alınan Avanslar			0,00
340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			0,00
349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			0,00
36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler			621.439,98
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı			589.975,93
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı			31.020,61
362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı			443,44
363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı			0,00
368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı			0,00
37 - Borç ve Gider Karşılıkları			0,00
372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			0,00
379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			0,00
38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları			0,00
380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			0,00
381 - Gider Tahakkukları Hesabı			0,00
39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			0,00
391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			0,00
397 - Sayım Fazlaları Hesabı			0,00
399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			0,00

4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			0,00
	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		0,00
	400 - Banka Kredileri Hesabı		0,00
	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0,00
	404 - Tahviller Hesabı		0,00
	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0,00
	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00
	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı		0,00
	43 - Diğer Borçlar		0,00
	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		0,00
	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı		0,00
	44 - Alınan Avanslar		0,00
	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0,00
	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0,00
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları		0,00
	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		0,00
	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0,00
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0,00
	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı		0,00
	481 - Gider Tahakkukları Hesabı		0,00
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		0,00
	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00
5 - Öz Kaynaklar			206.245.585,54
	50 - Net Değer		80.313.832,41
	500 - Net Değer Hesabı		80.313.832,41
	52 - Yeniden Değerleme Farkları		0,00
	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı		0,00
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		90.470.463,46
	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		90.470.463,46
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		0,00
	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		0,00
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları		35.461.289,67
	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı		35.461.289,67
	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)		0,00

PASİF TOPLAMI					209.891.715,57
9 - Nazım Hesaplar					17.546.780,06
	90 - Ödenek Hesapları				0,00
	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı				0,00
	905 - Ödenekli Giderler Hesabı				0,00
	907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı				0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları				3.117.216,63
	911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı				3.117.215,63
	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı				1,00
	92 - Taahhüt Hesapları				14.429.563,43
	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı				14.429.563,43
TOPLAM					17.546.780,06
GENEL TOPLAM					209.891.715,57

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
2014 BÜTÇE YILI

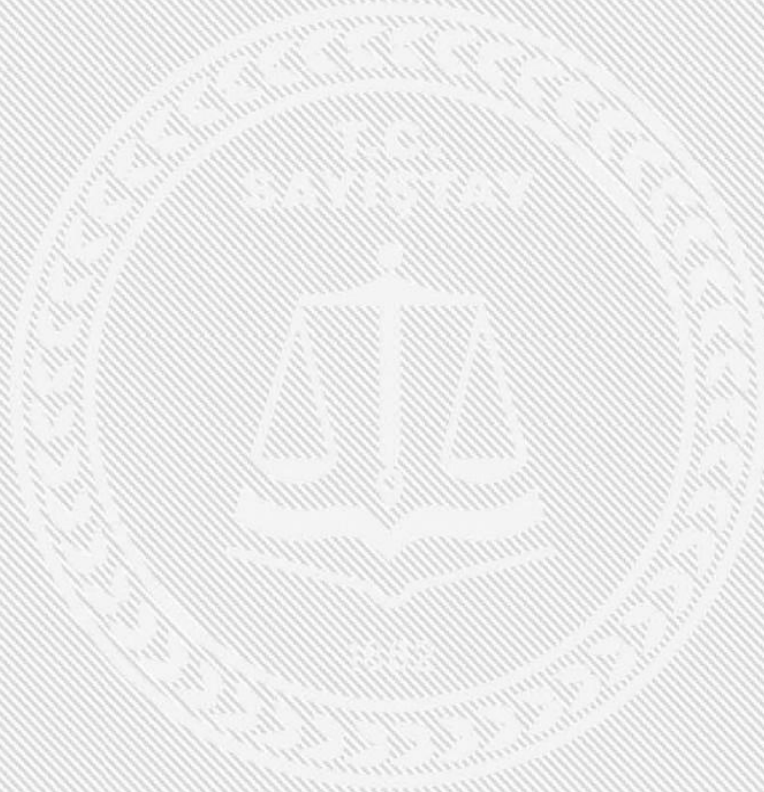
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri			49.166.068,75
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri			8.777.302,67
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri			11.555.394,70
630	05				Cari Transferler			2.792.269,32
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			280.523,93
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			23.180,87
630	13				Amortisman Giderleri			927.370,25
630								
630								
630								
GİDERLER TOPLAMI								73.522.110,49

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			1.585.278,64
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile			104.315.942,33
600	05				Diğer Gelirler			2.832.479,88
600	11				Değer ve Miktar değişimleri			249.699,31
600								
GELİRLER TOPLAMI								108.983.400,161

FAALİYET SONUCU (+/-)			35.461.289,67
------------------------------	--	--	----------------------

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>

**MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mimar Sinan Güzel Sanatlar 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 29.623,35 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 2.444.051,52 TL’dir. Döner sermayenin gelirler toplamı 2.889.780,90 TL, giderleri ise 2.361.495,33 TL olup gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 528.285,57 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

Mimar Sinan Güzel Sanatlar 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****BİLANÇO**

AKTİF KAYNAKLAR	CARİ DÖNEM	PASİF (KAYNAKLAR)	CARİ DÖNEM
1- DÖNEN VARLIKLAR	3.247.766,86	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	40,00
A- Hazır Değerler	3.244.126,86	A- Ticari Borçlar	0,00
1- Kasa	0,00	1- Satıcılar	0,00
2- Alınan Çekler	0,00	2- Alınan Depozito ve Teminatlar	
3- Bankalar	3.244.126,86	3- Diğer Ticari Borçlar	
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	0,00	B- Diğer Borçlar	0,00
5- Diğer Hazır Değerler		1- Personele Borçlar	0,00
B- Menkul Değerler	0,00	2- Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
1- Hisse Senetleri		C- Alınan Avanslar	40,00
2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		1- Alınan Sipariş Avansları	0,00
3- Diğer Menkul Kıymetler		2- Alınan Diğer Avanslar	40,00
4- Menkul Kıymet Değer Düş.Karşılığı (-)		D- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0,00
C- Ticari Alacaklar	2.640,00	1- Yıllara Yaygın İnş.Onarım Hakedişler Bedelleri	
1- Alıcılar	0,00	E- Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	0,00
2- Alacak Senetleri		1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	0,00
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)		2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00
4- Verilen Depozito ve Teminatlar		3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri (Hazine .P)	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

5- Diğer Şüpheli Alacaklar		4-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri (BAP+SHÇK)	0,00
6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		5- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	0,00
7-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	2.640,00	6- Vadesi Geçmiş veya Ertilenmiş Yükümlülükler	
D- Diğer Alacaklar	1.000,00	7- Ödenecek Diğer Yükümlülükler(KDV Tevkifatı)	0,00
1- Personelden Alacaklar	0,00	F- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	1.000,00	1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas.Yük.Karşılıkları	
3- Şüpheli Alacaklar		2- Dönem Karının Peşin Ödenen Ver.ve Diğ.Yük.(-)	
4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		3- Kıdem Tazminatı Karşılığı	
E- Stoklar	0,00	4- Maliyet Giderleri Karşılığı	
1- İlk Madde ve Malzeme	0,00	5- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
2- Yarı Mamüller		G- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
3- Mamüller		1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
4- Ticari Mallar		2- Gider Tahakkukları	
5- Diğer Stoklar		H- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		1- Hesaplanan KDV	0,00
7- Verilen Sipariş Avansları	0,00	2- Merkez ve Şubeler Cari Hesabı	
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	3- Sayım ve Tesellüm Fazlaları	
1- Yıllara Yaygın İnş.Onarım Maliyetleri		4- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	
2- Taşeronlara Verilen Avanslar		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	40,00
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00		
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
2- Gelir Tahakkukları		A- Ticari Borçlar	0,00

H- Diğer Dönen Varlıklar	0,00	1- Satıcılar	
1- Devreden KDV	0,00	2- Alınan Depozito ve Teminatlar	
2- İndirilecek KDV	0,00	3- Diğer Ticari Borçlar	
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	B- Diğer Borçlar	0,00
4- İş Avansları	0,00	1- Diğer Çeşitli Borçlar	
5- Personel Avansları	0,00	2- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	
6- Sayım ve Tesellüm Noksanları		C- Alınan Avanslar	0,00
7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar		1- Alınan Sipariş Avansları	0,00
8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)		2- Alınan Diğer Avanslar	
D Ö N E N V A R L I K L A R T O P L A M I	3.247.766,86	D- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
		1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	
	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	E- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
II - DURAN VARLIKLAR	0,00	1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler	
A- Ticari Alacaklar	0,00	2- Gider Tahakkukları	
1- Alıcılar		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00
2- Alacak Senetleri			
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)		III- ÖZ KAYNAKLAR	29.623,35
4- Verilen Depozito ve Teminatlar		A- Ödenmemiş Sermaye	29.623,35
5- Diğer Ticari Alacaklar		1- Sermaye	29.623,35
6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		2- Ödenmemiş Sermaye (-)	
B- Diğer Alacaklar	0,00	B- Sermaye Yedekleri	0,00
1- Personelden Alacaklar		1- MDV.Yeniden Değerlendirme Artışları	

2- Diğer Çeşitli Alacaklar		C- Kar Yedekleri	0,00
3- Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)		1- Özel Fonlar	
C- Mali Duran Varlıklar	0,00	D- Geçmiş Yıllar Karları	0,00
1- Diğer Mali Duran Varlıklar		E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-146.758,57
2- Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)		F- Dönem Net Karı (Zararı) (-)	0,00
D- Maddi Duran Varlıklar	0,00	1- Dönem Net Karı	0,00
1- Arazi ve Arsalar		2- Dönem Net Zararı (-)	
2- Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-117.135,22
3- Binalar			
4- Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	-117.095,22
5- Taşıtlar			
6- Demirbaşlar	0,00		
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar			
8- Birikmiş Amortismanlar (-)			
9- Yapılmakta Olan Yatırımlar			
10- Verilen Avanslar	0,00		
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	910,00		
1- Haklar			
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	910,00		
3- Birikmiş Amortismanlar (-)			
4- Verilen Avanslar			

F- Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar	0,00
1- Arama Giderleri	
2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	
3- Birikmiş Tükene Payları (-)	
4- Verilen Avanslar	
G- Gelecek Yıllara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	
2- Gelir Tahakkukları	
H- Diğer Duran Varlıklar	0,00
1- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV	
2- Gelecek Yıllar Stokları	
3- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	
5- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	
7- Birikmiş Amortismanlar (-)	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	910,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	0,00

GELİR TABLOSU

	20013 YILI	2014 YILI
A- BRÜT SATIŞLAR	1542122,76	2.695.288,40
1- Yurtiçi Satışlar	1541772,61	2.695.122,12
2- Yurtdışı Satışlar		125,09
3- Diğer Gelirler	350,15	41,19
B- SATIŞTAN İNDİRİMLER (-)	13360,35	29.173,83
1- Satıştan İadeler (-)		0,00
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)	13360,35	29.173,83
C- NET SATIŞLAR	1528762,41	2.666.114,57
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	126441,19	268.024,78
1- Satılan Mamül Maliyeti (-)		0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	126441,19	268.024,78
4- Diğer Şatışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1402324,22	2.398.089,79
E- FAALİYET GİDERLERİ	1512103,92	1.919.827,56
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0,00
2- Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri (-)		0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1512103,92	1.919.827,56
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	95465,42	194.492,50
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	95465,42	194.492,50
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	95465,42	194.492,50
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Şatış Karları		

7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI		0,00
1- Komisyon Giderleri		
2- Karşılık Giderleri		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		0,00
1- Kısa Vadeli Finansman Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR		0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		0,00
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)	105854,32	144.469,16
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	105854,32	144.469,16
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-120.171,60	528.285,57
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)		0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-120171,6	528.285,57

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>

**MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR
ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	30
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	31
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	31
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	31
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	33
6.	EKLER.....	34

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi Sosyal ve Kültürel Sanat ve Spor Tesisleri İşletmesi, Üniversite personeline hizmet veren restaurant ile daha çok öğrencilere hizmet veren kantin, kitap satış ofisi vb. yerleri işletmektedir. Bir sorumlu müdürü (Genel Sekreter), bir koordinatör ve 7 kişiden oluşan, Rektör Yardımcısının başkanlığındaki bir yönetim kurulu tarafından yönetilmektedir.

Başlıca faaliyeti, merkez kampüste yer alan Restaurant ve Merkez Kantininin işletilmesidir.

İşletmede Tekdüzen Muhasebe Sistemi uygulanmakta ve muhasebe hizmetleri bir Mali Müşavir tarafından tutulmakta, kurum adına da bir koordinatör tarafından gerekli izleme ve destek hizmeti verilmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 5.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 305.204,21 TL'dir. Sosyal Tesisler İşletmesinin brüt satışları toplamı 1.444.039,93 TL, satışlarının maliyeti 790.964,65 TL, faaliyet giderleri ise 782.932,95 TL olup gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 129.587,67 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

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi Sosyal Tesis 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**

BİLANÇO		
AKTİF	Önceki Dönem	Cari Dönem
	(2013)	(2014)
I. Dönen Varlıklar	269.676,58	210.550,22
. A. Hazır Değerler	83.051,06	28.797,40
. 1. Kasa	2.028,29	6.509,98
. 3. Bankalar	15.875,35	404,42
. 5. Diğer Hazır Değerler	65.147,42	21.883,00
. C. Ticari Alacaklar	125.928,55	116.309,05
. 1. Alıcılar	61.566,88	51.947,38
. 6. Diğer Ticari Alacaklar	64.361,67	64.361,67
. E. Stoklar	37.168,16	41.914,96
. 4. Ticari Mallar	36.212,42	40.959,22
. 7. Verilen Sipariş Avansları	955,74	955,74
. H. Diğer Dönen Varlıklar	23.528,81	23.528,81
. 4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	23.528,81	23.528,81
II. DURAN VARLIKLAR	58.230,14	60.582,21
. D. Maddi Duran Varlıklar	51.870,14	54.222,21
. 4. Tesis, Makina ve Cihazlar	0,00	2.352,07
. 5. Taşıtlar	21.104,35	21.104,35
. 6. Demirbaşlar	57.336,60	57.336,60
. 8. Birikmiş Amortismanlar (-)	26.570,81	26.570,81
. E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.360,00	6.360,00

. 5. Özel Maliyetler	10.200,00	10.200,00
. 6. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	700,00	700,00
. 7. Birikmiş Amortismanlar (-)	4540	4.540,00
AKTİF TOPLAMI	327906,72	271.132,43
PASİF		
Açıklama	Önceki Dönem	Cari Dönem
	(2013)	(2014)
III. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	307.809,13	380.892,21
. B. Ticari Borçlar	120.642,53	178.741,48
. 1. Satıcılar	120.642,53	178.741,48
. C. Diğer Borçlar	11.451,95	96.266,49
. 4. Personele Borçlar	8.710,70	8.710,70
. 5. Diğer Çeşitli Borçlar	2.741,25	87.555,79
. F. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	172.449,96	102.619,55
. 1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	39.916,63	17.945,50
. 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	131.887,24	84.027,96
. 4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	646,09	646,09
. G. Borç ve Gider Karşılıkları	3.264,69	3.264,69
. 1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	3.264,69	3.264,69
V. Öz Kaynaklar	20.097,59	-109.759,78
. A. Ödenmiş Sermaye	5.000,00	5.000,00
. 1. Sermaye	5.000,00	5.000,00
. D. Geçmiş Yıl Karları	115.904,96	115.904,96
. 1. Geçmiş Yıl Karları	115.904,96	115.904,96
. E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	49.595,63	100.807,37
. 1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	49.595,63	100.807,37

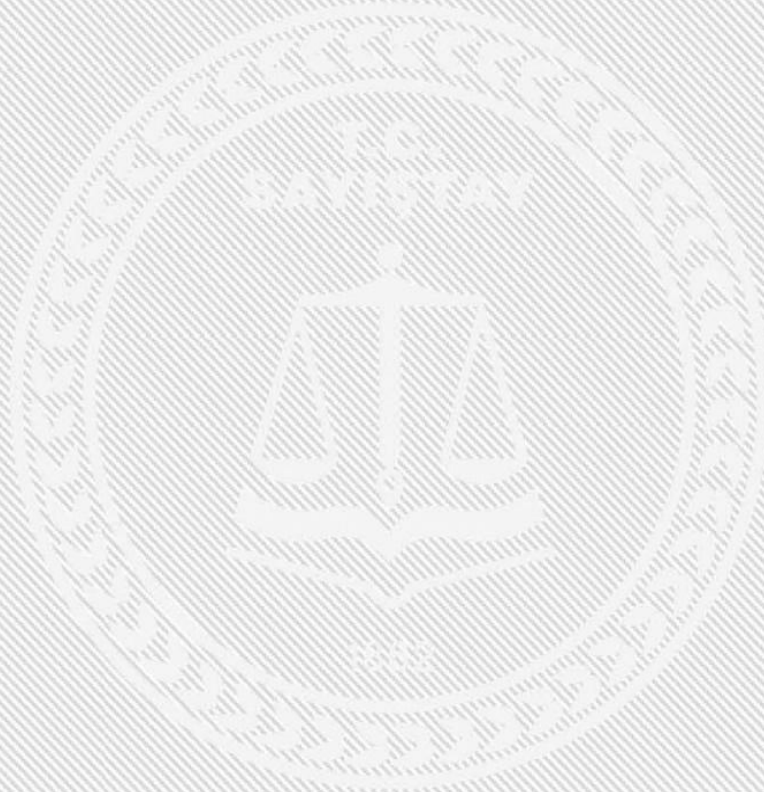
. F. Dönem Net Karı (zararı)	-51.211,74	-129.857,37
. 2. Dönem Net Zararı (-)	51.211,74	129.857,37
PASİF TOPLAMI	327.906,72	271.132,43
GELİR TABLOSU		
Açıklama	Önceki Dönem	Cari Dönem
	(2013)	(2014)
A. Brüt Satışlar	882.518,95	1.444.039,93
. 1. Yurtiçi Satışlar	882.518,95	1.443.146,41
. 3. Diğer Gelirler	0,00	893,52
C.Net Satışlar	882.518,95	1.444.039,93
D. Satışların Maliyeti (-)	527.826,23	790.964,65
. 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	527.826,23	790.964,65
Brüt Satış Karı veya Zararı	354.692,72	653.075,28
E. Faaliyet Giderleri (-)	542.742,74	782.932,95
. 3. Genel Yönetim Giderleri (-)	542.742,74	782.932,95
Faaliyet Karı veya Zararı	-188.050,02	-129.857,67
Olağan Kar veya Zarar	-188.050,02	-129.857,67
Dönem Karı veya Zararı	-188.050,02	-129.857,67
Dönem Net Karı veya Zararı	-188.050,02	-129.857,67

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>

**MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR
ÜNİVERSİTESİ**

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	38
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	38
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	39
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	39
5. GENEL DEĞERLENDİRME	40
6. DENETİM BULGULARI.....	41

1. ÖZET

Bu rapor, Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi'nin yukarıda yer alan dökümanları çerçevesinde yapılan incelemede aşağıdaki bulguya rastlanılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmışından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetimden elde edilen bilgi, belge çerçevesinde, Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi'nin 2014 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen süreler ve tanımlamalara uygun hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun genel olarak mevzuata uygun olduğu, kurumun performans yönetimi sistemi bakımından güvenilir olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Faaliyet Raporunda Oluşan Sapmaların Nedenine Yer Verilmemesi

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi 2014 yılı Performans Programında Fiziksel Altyapının Geliştirilmesi Stratejik Amacının Performans hedefi olarak üniversite bünyesindeki değerli eserlerin halka açılması için gerekli sergi alanlarının oluşturulması belirlenmiş bunun da performans göstergesi olarak Resim Heykel Müzesi'nin (ICAM) tamamlanma yüzdesi belirlenmiştir. 2014 yılındaki performans göstergesi olarak da % 65 oranı belirlenmiştir. 2014 yılı faaliyet raporuna göre faaliyetin %30 u tamamlanmış olmasına karşın oluşan sapmanın nedenlerine ilişkin açıklayıcı bir bilgiye faaliyet raporunda rastlanılmamıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18 inci maddesinin (2) numaralı bendinde performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği belirtilmiştir.

Ancak Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi 2014 yılı Faaliyet Raporunda, Resim Heykel Müzesi'nin tamamlanma yüzdesi performans hedefinin çok altında olmasına karşın oluşan sapmaya ilişkin nedene yer verilmemiştir.

Açıklanan nedenlerden dolayı faaliyet raporunda meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi önerilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kurum cevabında 2014 performans göstergesinin % 65 olarak belirtilmesine rağmen projede yapılan zorunlu değişiklikler ve yüklenici firmayla koordinasyon eksikliği nedeniyle oluşan sapmalardan dolayı performans hedefinin %30 unun tamamlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak: Faaliyet Raporunda oluşan sapmanın nedenini kurum performans denetim raporu üzerine tarafımıza cevap olarak göndermiştir. Ancak Faaliyet Raporunda yer almamaktadır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>