



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YALOVA ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015

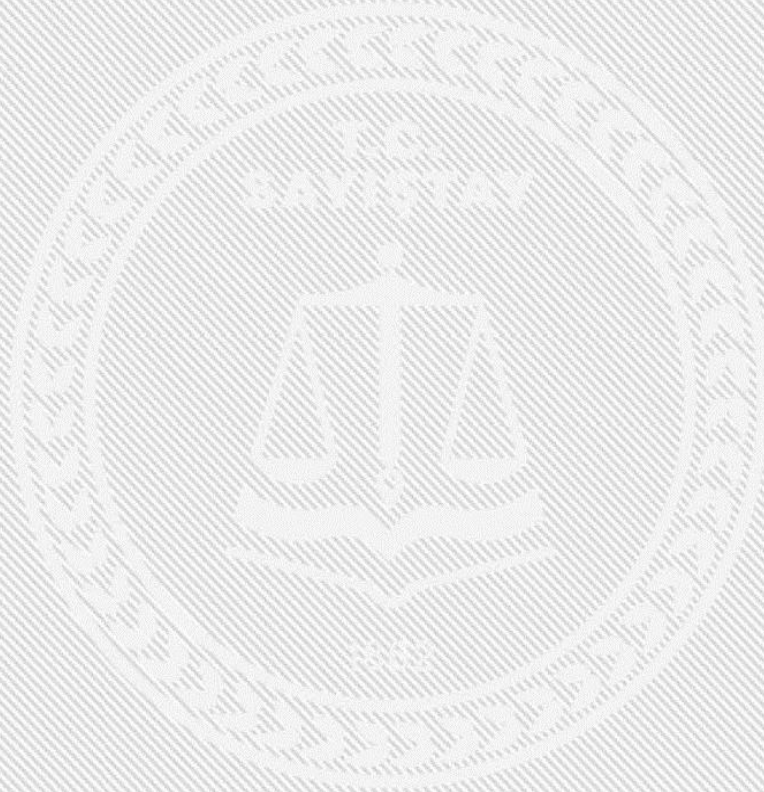


## **İÇERİK**

<b>YALOVA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>YALOVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>11</b>



**YALOVA ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	5
7.	EKLER.....	8





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

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

Yalova 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 Yönetmelik'in 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 61.292.000,00TL'dir. Yıl içerisinde 26.355.220,00 TL aktarma yapılmış. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 87.647.220,00 TL olmuştur. Bu tutarın 73.286.722,55 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 84 dür.

Bütçede 61.292.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 67.753.601,83 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 111 olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre ; Gelirler Toplamı : 70.773.736,81TL, Giderler Toplamı 55.375.433.-TL.dır.

Yalova 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 ( % )
	61.292.000,00	87.647.220,00	73.286.722,55	84

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	61.292.000,00	67.753.601,83	111

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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
- 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**

Yalova 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: Yalova Üniversitesi Tarafından Kiraya Verilen Kantinlerden Elektrik, Su ve Isınma Giderlerinin Tahsil Edilmemesi**

Yalova Üniversitesi tarafından kiraya verilen kantinlerde elektrik ve su giderlerinin ölçülmesi için süzme sayaç takılmadığı ve bu giderlerin ilgililerden tahsil edilmediği görülmüştür.

Üniversite tarafından kiraya verilen kantinlerin elektrik, su, ve ısıtma giderlerine ilişkin sayaçların bulunmadığı yerlerde, sayaç yada süzme sayacın kiracı tarafından taktırılması ve taşınmazların kullanımından doğan giderlerin kiracı tarafından karşılanması, yapılan sözleşmeler uyarınca zorunludur.

Yerinde yapılan incelemeler sonucunda Üniversitenin kiraya verdiği kantinlerde anılan sayaçların olmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun " Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin (i) bendinde; "*kamu geliri, kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, .....*" olarak tanımlanmıştır.

Aynı Kanununun 60'ıncı maddesine göre ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirme, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütme mali hizmetler biriminin görevidir.

Kantin kira sözleşmelerinin 19'uncu maddesinde "Kantin mahallinde kullanılacak elektrik, su, ısınma ... giderleri kiracıya aittir" denilerek, söz konusu giderlerin kiracı tarafından ödenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Açıklanan hükümlere göre, kiracılara üniversite tarafından sunulan elektrik, su ve ısınma hizmetleri için, kiracılardan kira geliri ile birlikte söz konusu harcamalara ilişkin bedellerin tahsil edilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde kiracılardan tahsil edilmesi gereken elektrik, su ve ısınma giderlerinin tahsil edilmediği görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz kantinlerinin işletilmesi ya da işlettilmesi Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı tarafından yürütölmekte olup, konu ile ilgili iç genelge hükümleri doğrultusunda, birimle görüşölerek elektrik tüketimine ilişkin kantinlerinde süzme sayacın takılması sağlanmıştır. Elektrik tüketimin bedelleri ile ilgili olarak tahsil edilen tutarlara ilişkin makbuzlar ile ilgili genelge örneği ektedir.

Su ve doğalgaz giderlerine ilişkin ise tahakkuk ettirilen herhangi bir belge Başkanlığımıza iletilmemiştir. Bununla birlikte, elektrik ve su tüketim bedellerinin tahakkuk ettirilmesi ve bunların zamanında bildirilerek tahsilatının yapılmasına ilişkin gerekli işlemler yapılacaktır.

Ayrıca söz konusu kanuna dayanılarak çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliđin 27. Maddesi gereğince, ilgili konunun riskli alanlar içerisinde yer alması nedeniyle ön mali kontrole tabi tutulması için Rektörlük Makamının onayı alınarak, ön mali kontrole tabi tutulacaktır.

***Sonuç olarak*** Kurumdan gelen cevap incelendiğinde kantinlerin elektrik giderleri ile ilgili tahsilatların yapıldığı ve süzme sayaçların takıldığı anlaşılmıştır.

Aynı kapsamda su ve ısınma giderleri içinde gerekli tahsilatların önümüzdeki yıllarda yapılacağı anlaşılmış olmakla durumun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olacaktır.

## **BULGU 2: 181 - 281 Gelir Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması**

Dönem içinde peşin olarak tahsil edilen gelirler ile tahakkuk etmiş gelirlerden faaliyet dönemini takip eden dönemde istenebilir olan alacakların izlenmesi için kullanılması gereken hesapların kullanılmadığı görölmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliđi hükümlerine göre;

181- Gelir Tahakkukları Hesabı; faaliyet alacakları, kurum alacakları ve diğer alacaklar hesap gruplarında izlenmeyen ve tahakkuk etmekle birlikte, gelecek aylarda istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi takip eden faaliyet döneminde dolanların izlenmesi için ,

281-Gelir Tahakkukları Hesabı ise, faaliyet alacakları ve kurum alacakları hesap gruplarında izlenmeyen ve tahakkuk etmiş gelirlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan

faaliyet dönemini takip eden dönemlerde istenebilir duruma gelecek olan alacakların izlenmesi için kullanılır.

Yalova Üniversitesi hesaplarının incelenmesi sırasında, peşin olarak tahsil edilen kantin kira gelirleri için bu hesabın kullanılmadığı görülmüştür. Üç aylık dönemler itibari ile tahsil edilen kira gelirlerinin 181- Gelir Tahakkukları Hesabında ve dönem sonu itibari ile gelirin 281-Gelir Tahakkukları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Konu ile ilgili olarak, Maliye Bakanlığınca verilen görüşlerde, kantin kira gelirlerinin muaccel hale gelen gelirler arasında yer almadığı bu nedenle, bir sözleşmeye dayanmasına rağmen içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde istenebilir duruma gelecek olanlar arasında yer almadığı belirtildiğinden, şimdiye kadar bu hesaplar kullanılmamıştır.

Mayıs ayı içerisinde 181 ve 281 Gelir Tahakkukları hesabına esas işlemler tespit edilerek, tahakkuk tutarları ilgili hesaplara alınacak ve bu hesaplar kullanılacaktır.

***Sonuç olarak*** 181 ve 281 Gelir Tahakkukları Hesabına ilişkin işlemler tespit edilerek, anılan hesapların kullanılacağı ifade edilmiş olduğundan önümüzdeki yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olacaktır.



## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

YALOVA ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU			
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>30.223.914,55</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.110.064,47</b>
10 HAZIR DEĞERLER	11.152.769,77	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.318.415,17
102 BANKA HESABI	11.012.909,46	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	193.203,95
104 PROJE ÖZEL HESABI	139.850,31	333 EMANETLER HESABI	5.125.211,22
12 FAALİYET ALACAKLARI	16.209.717,28	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	791.649,30
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	16.070.933,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	791.398,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	138.784,28	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	251,30
14 DİĞER ALACAKLAR	280.996,87	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>4.182,00</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	280.996,87	43 DİĞER BORÇLAR	4.182,00
15 STOKLAR	1.130.396,59	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	4.182,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.130.396,59	<b>5 ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>70.227.127,87</b>
16 ÖN ÖDEMELER	1.450.034,14	50 NET DEĞER	25.008.492,02
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.450.034,14	500 NET DEĞER HESABI	25.008.492,02
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>46.117.459,69</b>	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	29.820.332,04
22 FAALİYET ALACAKLARI	14.571,50	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	29.820.332,04
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.571,50	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	15.398.303,81
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	43.851.000,69	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	15.398.303,81
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00		
251 YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.583.551,62		
252 BİNALAR HESABI	18.880.885,89		
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	7.918.057,66		
254 TAŞITLAR HESABI	582.797,09		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	17.176.311,08		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-21.389.747,89		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	18.219.145,25		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.167.544,13		
260 HAKLAR HESABI	2.167.544,13		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	84.343,37		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	191.743,62		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-107.400,25		
<b>AKTİFLER TOPLAMI</b>	<b>76.341.374,34</b>	<b>PASİFLER TOPLAMI</b>	<b>76.341.374,34</b>

## YALOVA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

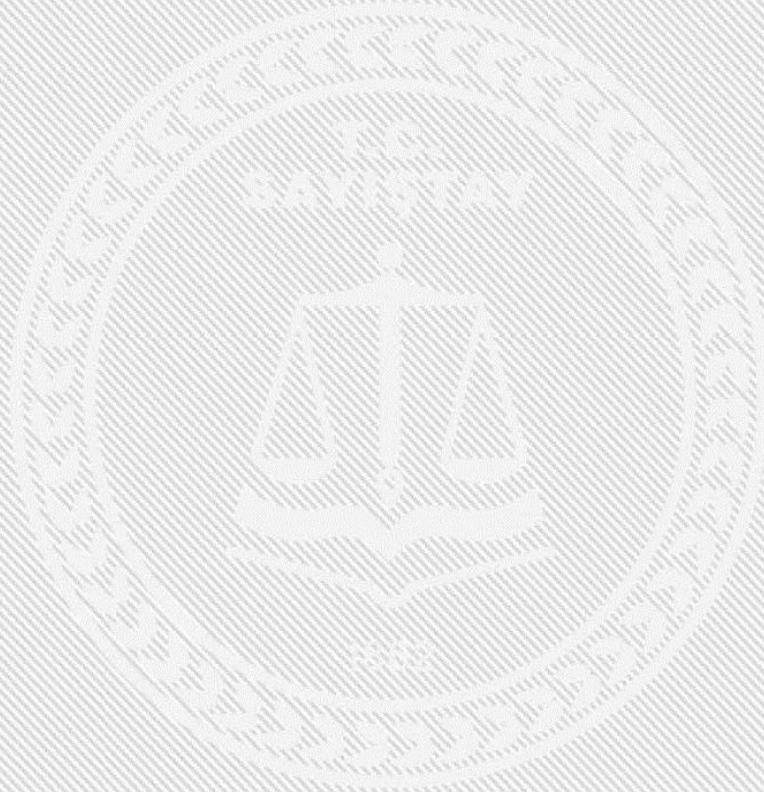
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	17.338.430,41	22.283.768,72	28.102.453,13
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.499.474,11	3.159.812,61	4.007.473,66
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.062.266,37	8.480.673,25	8.712.666,32
630	05	Cari Transferler	360.060,19	418.225,82	547.415,44
630	11	Değer Ve Miktar Deęişimleri Giderleri	15.371,59	28.343,10	70.381,66
630	13	Amortisman Giderleri	2.953.550,08	4.012.681,23	10.342.196,80
630	14	İlk madde ve malzeme giderleri	2.953.550,08	362.478,66	376.444,42
630	30	Müşavirlik Giderleri	9.337.868,67	8.231.328,42	3.216.401,52
630	99	Diğer Giderler	0,49	40.777,97	0,03
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>42.520.571,99</b>	<b>47.018.090</b>	<b>55.375.433</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.416.302,79	3.624.909,50	4.032.170,53
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	42.495.721,86	53.946.579,68	63.882.687,22
600	05	Diğer Gelirler	1.574.160,29	2.270.489,93	2.643.063,10
600	11	Değer ve miktar deęişimleri gelirleri	18.489,88	90.027,72	371.818,95
İndirim İskonto İade					156.003,19
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>47.504.675</b>	<b>59.932.007</b>	<b>70.773.736,81</b>

<b>FAALİYET SONUCU [(B-A)] (+ / -)</b>	<b>4.984.103</b>	<b>12.913.917</b>	<b>15.398.303,81</b>
--	------------------	-------------------	----------------------

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**YALOVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2014 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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





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

Yalova 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 10.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 253.210,73 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 465.467,60 TL, gider toplamı 369.513,64 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 95.953,96 TL,

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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**

Yalova 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****YALOVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE BİLANÇOSU**

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	253.210,73	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.049,76
10 HAZIR DEĞERLER	253.210,73	33 DİĞER BORÇLAR	3.255,00
102 BANKALAR HESABI	253.210,73	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	3.255,00
260 HAKLAR HESABI	24.100,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14.794,76
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-24.100,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	11.292,71
	253.210,73	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE	3.502,05
		5 ÖZ KAYNAKLAR	235.160,97
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	10.000,00
		500 SERMAYE HESABI	10.000,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	448.004,69
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	448.004,69
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-318.797,68
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-318.797,68
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	95.953,96
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	95.953,96
			253.210,73

**YALOVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE GELİR TABLOSU**

A- BRÜT SATIŞLAR	452.326,17
1-Yurt İçi Satışlar	452.326,17
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	0,00
2- Satış iskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	452.326,17
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	28.321,31
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	28.321,31

---

4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	424.004,86
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	318.476,23
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama. Satış ve Dağıtım Giderleri {-}	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	318.476,23
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	105.528,63
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	11.530,35
1- Faiz Gelirleri	11.530,35
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1-Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	117.058,98
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	1.611,08
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.611,08
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	22.716,10
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	22.716,10
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	95.953,96
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	95.953,96

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>