



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MUĞLA SITKI KOÇMAN
ÜNİVERSİTESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

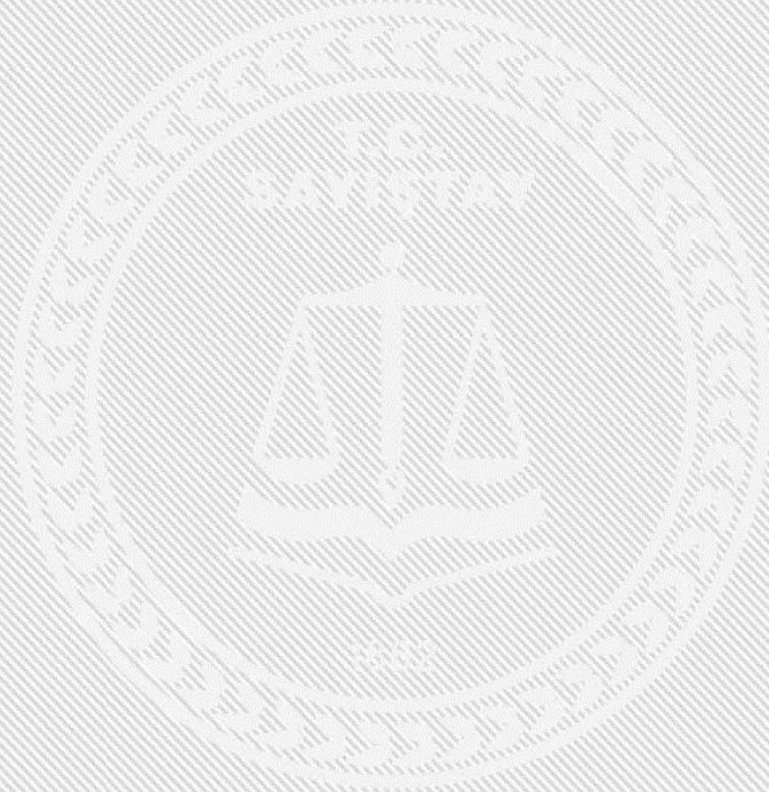
İÇERİK

| | |
|--|-----------|
| MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 13 |

**MUĞLA SITKI KOÇMAN
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 | 4 |
| 7. | EKLER..... | 7 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversitenin 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 150.097.000 TL'dir. Yıl içerisinde 16.058.698,42 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 166.155.698,42 TL olmuştur. Bu tutarın 162.478.410,50 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %97,79 dur.

Bütçede 150.097.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 162.258.464,51 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %108,10 olmuştur.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesinin 2014 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

| 2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL) | | | | |
|---|-------------------|----------------|-----------------|-------------------------------|
| AÇIKLAMA | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı (%) |
| BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI | 150.097.000,00 | 166.155.698,42 | 162.478.410,50 | 97,79 |

| 2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL) | | | |
|---|----------------|---------------------------|-----------------------|
| AÇIKLAMA | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı (%) |
| BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI | 150.097.000,00 | 162.258.464,51 | 108,10 |

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 154.594.189,41 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 171.154.441,51 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,
- 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, Üniversitenin 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

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiralamalara İlişkin KDV'lerin Eksik ve Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kurumun işletme hakkı kiralamalarından doğan gelirlere ilişkin Katma Değer Vergisinin kısmen Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca tahsil edilip vergi dairesine ödendiği, kısmen de Başkanlıkça tahsil edilmeyip müstecirlere ödettirildiği, ayrıca, tahsil edilen Katma Değer Vergisinin tevkifat kapsamında değerlendirilerek hatalı muhasebeleştiği görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisinin 8 inci maddesinin (h) bendinde Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakları (İşletme hakkı mezkur maddenin birinci fıkrasının beşinci bendinde sayılmaktadır.) kiraya verenlerin KDV mükellefi oldukları düzenlenmiştir. Diğer taraftan, 14.04.2012 tarihli ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 117 seri no'lu KDV Genel Tebliğinin kiralama işlemlerine ilişkin açıklamaların yer aldığı

(2.3.) no'lu bölümünün (2.3.4.) no'lu alt bölümünde 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların kiralama işlemlerinde, kiracının KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın, tevkifat uygulanmayacağı, söz konusu idare, kurum ve kuruluşların kiraya verme işlemleri dışında KDV'ye tabi işlemleri bulunmamaları kaydıyla, sadece kiralama işleminin gerçekleştiği dönemler için 1 No.lu KDV Beyannamesini verecekleri belirtilmiştir. Buna göre, Kuruma ait kantin, kafeterya vb. yerlerin işletme haklarının üçüncü kişilere kiralanmasından doğan kira gelirleri üzerinden genel oranda KDV hesaplanarak tahsil edilmesi, tahsil edilen vergilerin 360 kodlu Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının (360.4.1.3.0) alt kodlu “Ödenecek KDV %18” alt hesabında muhasebeleştirilerek 1 no'lu KDV Beyannamesiyle ilgili vergi dairesine beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. Ancak, uygulamada Kurum tarafından tahsil edilen KDV'lerin tam tevkifat şeklinde değerlendirilerek ona göre muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, işletme hakkı kiralamalarından doğan Katma Değer Vergilerinin mükellef sıfatıyla Kurum tarafından tahsil edilerek ilgili hesapta muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemize ait taşınmazlarının kantin ve kafeterya olarak ayrılan kısımları, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre ihale edilerek müstecir firmalara kiralanmaktadır. Kantin ve kafeterya olarak kiraya verilen yerlerde, işletme hakkının kiralanması da söz konusu olduğundan ve işletme hakları 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde sayılan haklar arasında yer aldığından 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesi gereği katma değer vergisine tabi olarak değerlendirilmektedir.

117 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin “Kiralama İşlemleri” başlıklı bölümünün “2.3.1” nolu maddesinde, kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin bulunmaması ve kiracının KDV mükellefi olması şartlarının birlikte var olması halinde, kiralama işlemleri ile ilgili KDV'nin kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edileceği belirtilmektedir. Üniversitemizin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyeti bulunmamasına karşılık kiracıların KDV mükellefi olması nedeniyle kantin ve kafeterya işletme hakkının kiralanmasından doğan KDV kiracılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenmiştir. Müstecir firmalar tarafından Üniversitemizin banka hesabına yatırılarak tahsil edilen KDV tutarları ise Üniversitemizin gerçek usulde KDV mükellefiyeti

bulunmaması nedeniyle Tebliğin “Beyan” başlıklı bölümünün “1.2.1” nolu maddesine göre 9015 beyanname kodlu KDV2 beyannamesi kullanılarak ödenmiştir.

Tebliğin “2.3.4” nolu maddesindeki “5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların Tebliğin bu bölümü kapsamındaki kiralama işlemlerinde, kiracının KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın, tevkifat uygulanmayacaktır. Bu durumda, söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar kiraya verme işlemleri dışında KDV'ye tabi işlemleri bulunmamaları kaydıyla, 1 No.lu KDV Beyannamesini sadece kiralama işleminin gerçekleştiği dönemler için vereceklerdir.” hükmü gereği 1 Nolu KDV Beyannamesi verilebilmesi için gerekli mükellefiyet işlemlerinin yapılması için Muğla Vergi Dairesi Müdürlüğüne yazılı olarak başvurulmuştur. Üniversitemizin kantin ve kafeterya işletme haklarının kiraya verilmesi işlemleri dışında Katma Değer Vergisine tabi işlemleri bulunmadığından sadece kiralama işleminin gerçekleştiği dönemlerde 1 Nolu KDV Beyannamesi verilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, mükellef sıfatıyla tahsil edilen kira gelirlerinin ilgili mevzuat doğrultusunda muhasebeleştirilmesine başlandığı anlaşılmaktadır.

7. EKLER**Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

| MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇO TABLOSU (TL) | | | | | |
|--|---|----|-----|---|----------------|
| AKTIF | 1 | 10 | 102 | BANKA HESABI | 4.223.939,30 |
| AKTIF | 1 | 10 | 104 | PROJE ÖZEL HESABI | 626.776,38 |
| AKTIF | 1 | 12 | 120 | GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 9.749.000,00 |
| AKTIF | 1 | 12 | 121 | GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI | 335.134,18 |
| AKTIF | 1 | 12 | 126 | VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 16.318,31 |
| AKTIF | 1 | 14 | 140 | KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 447.663,44 |
| AKTIF | 1 | 15 | 150 | İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 3.380.723,25 |
| AKTIF | 1 | 16 | 162 | BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 4.554.915,37 |
| AKTIF | 1 | 19 | 197 | SAYIM NOKSANLARI HESABI | 866,71 |
| AKTIF | 2 | 24 | 242 | DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 1.000,00 |
| AKTIF | 2 | 25 | 250 | ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 217.168.946,50 |
| AKTIF | 2 | 25 | 251 | YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | 20.036.862,29 |
| AKTIF | 2 | 25 | 252 | BİNALAR HESABI | 295.450.440,63 |
| AKTIF | 2 | 25 | 253 | TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 22.407.732,73 |
| AKTIF | 2 | 25 | 254 | TAŞITLAR HESABI | 2.463.263,03 |
| AKTIF | 2 | 25 | 255 | DEMİRBAŞLAR HESABI | 24.754.679,07 |

| | | | | | |
|-------|---|----|-----|---|-----------------|
| AKTIF | 2 | 25 | 257 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -112.212.464,18 |
| AKTIF | 2 | 25 | 258 | YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 23.048.279,32 |
| AKTIF | 2 | 26 | 260 | HAKLAR HESABI | 78.019.462,68 |
| AKTIF | 2 | 29 | 294 | ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 545.148,19 |
| AKTIF | 2 | 29 | 299 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -545.148,19 |
| PASIF | 3 | 32 | 320 | BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 1.771.291,97 |
| PASIF | 3 | 33 | 330 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 291.276,11 |
| PASIF | 3 | 33 | 333 | EMANETLER HESABI | 3.617.783,71 |
| PASIF | 3 | 36 | 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 1.684.078,83 |
| PASIF | 3 | 36 | 361 | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 23.946,79 |
| PASIF | 3 | 36 | 362 | FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES | 1.186,23 |
| PASIF | 3 | 37 | 372 | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 14.586,00 |
| PASIF | 3 | 38 | 380 | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI | 241.985,39 |
| PASIF | 4 | 43 | 430 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 81.447,35 |
| PASIF | 4 | 47 | 472 | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 372.651,22 |
| PASIF | 5 | 50 | 500 | NET DEĞER HESABI | 566.984.209,02 |
| PASIF | 5 | 57 | 570 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 66.151.891,54 |
| PASIF | 5 | 58 | 580 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZFAALİYET SONUÇLARI HESABI | -63.323.047,25 |
| PASIF | 5 | 59 | 590 | DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 16.560.252,10 |
| NAZIM | 9 | 91 | 910 | TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 7.990.218,09 |

| | | | | | |
|----------------------|---|----|-----|--|--------------------------|
| NAZIM | 9 | 91 | 911 | TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | 7.990.218,09 |
| NAZIM | 9 | 92 | 920 | GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | 8.928.859,93 |
| NAZIM | 9 | 92 | 921 | GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | 8.928.859,93 |
| NAZIM | 9 | 94 | 948 | BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | 1.232.916,71 |
| NAZIM | 9 | 94 | 949 | BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLERİ HESABI | 1.232.916,71 |
| NAZIM | 9 | 96 | 962 | BİLİMSEL PROJELER HESABI | 1.142.359,59 |
| NAZIM | 9 | 96 | 963 | BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI | 1.142.359,59 |
| NAZIM | 9 | 99 | 990 | KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MDV KAY.DEĞ. | 5.825.550,00 |
| NAZIM | 9 | 99 | 999 | DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI | 8.400.426,90 |
| AKTİF TOPLAMI | | | | | 594.473.539,01 TL |
| PASİF TOPLAMI | | | | | 594.473.539,01 TL |

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap Kod.1 | GİDERİN TÜRÜ | 2012 | | 2013 | | 2014 | |
|-----------------------------|----------------------|---|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | | | TL | Kr | TL | Kr | TL | Kr |
| 630 | 01 | Personel Giderleri | 67.882.076 | 79 | 77.756.057 | 62 | 90.800.588 | 61 |
| 630 | 02 | Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid. | 11.202.528 | 28 | 12.942.982 | 68 | 15.410.182 | 11 |
| 630 | 03 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 20.064.240 | 54 | 23.839.125 | 85 | 23.729.613 | 80 |
| 630 | 05 | Cari Transferler | 1.736.491 | 0 | 1.974.446 | 95 | 2.098.928 | 59 |
| 630 | 07 | Sermaye Transferleri | | | | | | |
| 630 | 11 | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri | 176.540 | 47 | 132.532 | 40 | 434.315 | 7 |
| 630 | 12 | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 728.332 | 6 | 427.542 | 7 | 605.606 | 80 |
| 630 | 13 | Amortisman Giderleri | 2.014.682 | 70 | 90.282.114 | 83 | 14.196.721 | 2 |
| 630 | 14 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 4.692.310 | 17 | 3.133.992 | 51 | 3.289.512 | 63 |
| 630 | 15 | Karşılık Giderleri | | | | | 387.237 | 22 |
| 630 | 20 | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | | | 1.842 | 67 | 442.192 | 52 |
| 630 | 30 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 1.395.973 | 41 | 2.203.117 | 43 | 2.515.260 | 6 |
| 630 | 99 | Diğer Giderler | 50.005 | 12 | 905 | 16 | 684.030 | 96 |
| GİDERLER TOPLAMI (A) | | | 109.943.180 | 54 | 212.694.660 | 17 | 154.594.189 | 41 |

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap Kod.1 | GELİRİN TÜRÜ | 2012 | | 2013 | | 2014 | |
|--------------------------------------|----------------------|---|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | | | TL | Kr | TL | Kr | TL | Kr |
| 600 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 13.146.637 | 20 | 12.139.642 | 63 | 12.704.277 | 39 |
| 600 | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel. | 109.244.753 | 97 | 129.175.704 | 72 | 148.277.271 | 40 |
| 600 | 05 | Diğer Gelirler | 5.288.318 | 51 | 7.686.801 | 66 | 9.744.632 | 25 |
| 600 | 11 | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 180.134 | 71 | 369.463 | 91 | 428.260 | 47 |
| | | (İndirim, İade, İskonto Toplamı) | 0 | | 0 | | 0 | |
| GELİRLER TOPLAMI (B) | | | 127.859.844 | 39 | 149.371.612 | 92 | 171.154.441 | 51 |
| FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -) | | | 17.188.331 | 79 | 63.323.047 | 25 | 16.560.252 | 10 |

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>

**MUĞLA SITKI KOÇMAN
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 13 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 14 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 14 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 14 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 15 |
| 6. | EKLER..... | 16 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Muğla Sıtkı Koçman 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 1.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 2.365.738,68 TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 5.306.194,52 TL, gider toplamı 4.026.419,21 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 1.279.775,31 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,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Nakit akım tablosu,
- 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 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 GÖRÜŞÜ

Muğla Sıtkı Koçman 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**Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

| MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇO TABLOSU (TL) | | | | | |
|--|---|----|-----|--|--------------|
| AKTİF | 1 | 10 | 102 | BANKALAR HESABI | 2.348.165,86 |
| AKTİF | 1 | 10 | 103 | VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | -540,92 |
| AKTİF | 1 | 12 | 120 | ALICILAR HESABI | 2.865,00 |
| AKTİF | 1 | 13 | 136 | DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI | 52,52 |
| AKTİF | 1 | 18 | 180 | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI | 2.542,14 |
| AKTİF | 1 | 19 | 190 | DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI | 12.654,08 |
| PASIF | 3 | 32 | 320 | SATICILAR HESABI | 2.188,87 |
| PASIF | 3 | 32 | 326 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 2.450,00 |
| PASIF | 3 | 33 | 335 | PERSONELE BORÇLAR HESABI | 138,96 |
| PASIF | 3 | 33 | 336 | DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI | 2.695,32 |
| PASIF | 3 | 34 | 340 | ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI | 210,00 |
| PASIF | 3 | 36 | 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 260.458,85 |
| PASIF | 3 | 36 | 362 | ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI | 31.971,97 |
| PASIF | 3 | 36 | 363 | ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI | 233.801,92 |
| PASIF | 5 | 50 | 500 | SERMAYE HESABI | 1.000,00 |

| | | | | | |
|----------------------|---|----|-----|--------------------------------|------------------------|
| PASIF | 5 | 57 | 570 | GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI | 1.107.539,06 |
| PASIF | 5 | 58 | 580 | GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI | -556.491,58 |
| PASIF | 5 | 59 | 590 | DÖNEM NET KARI HESABI | 1.279.775,31 |
| AKTİF TOPLAMI | | | | | 2.365.738,68 TL |
| PASİF TOPLAMI | | | | | 2.365.738,68 TL |

MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (TL)

| | 2014 | 2013 | 2012 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| A- BRÜT SATIŞLAR | 5.223.969,62 | 1.309.532,82 | 1.530.524,79 |
| 1- Yurt İçi Satışlar | 5.223.969,62 | 1.309.532,82 | 1.530.524,79 |
| 2- Yurt Dışı Satışlar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3- Diğer Gelirler | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | 85.805,28 | 7.951,05 | 16.196,90 |
| 1- Satıştan İadeler (-) | 85.805,28 | 7.951,05 | 16.196,90 |
| 2- Satış İskontoları (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3- Diğer İndirimler (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C- NET SATIŞLAR | 5.138.164,34 | 1.301.581,77 | 1.514.327,89 |
| D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | 406.281,31 | 291.278,59 | 530.189,53 |
| 1- Satılan Mamüller Maliyeti (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 406.281,31 | 291.278,59 | 530.189,53 |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI | 4.731.883,03 | 1.010.303,18 | 984.138,36 |
| E- FAALİYET GİDERLERİ (-) | 3.534.201,37 | 1.109.414,54 | 1.357.219,89 |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 0,00 | 1.271,19 | 0,00 |
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-) | 3.534.201,37 | 1.109.414,54 | 1.357.219,89 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | 1.197.681,66 | -100.382,55 | -373.081,53 |
| F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR | 82.224,90 | 30.905,68 | 34.730,19 |
| 1- Faiz Gelirleri | 82.224,90 | 30.905,68 | 34.729,19 |
| 2- Konusu Kalmayan Karşılıklar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3- Menkul Kıymet Satış Karları | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4- Kambiyo Karları | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5- Reeskont Faiz Gelirleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar | 0,00 | 0,00 | 1,00 |
| G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-) | 131,25 | 0,00 | 0,00 |
| 1- Karşılık Giderleri (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|--|--------------|-------------|-------------|
| 3- Kambiyo Zararları (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4- Reeskont Faiz Giderleri (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) | 131,25 | 0,00 | 0,00 |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR | 1.279.775,31 | -69.476,87 | -338.351,34 |
| H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR | 0,00 | 0,00 | 159.276,90 |
| 1- Önceki Dönem Gelir ve Karları | 0,00 | 0,00 | 157.724,90 |
| 2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar | 0,00 | 0,00 | 1.552,00 |
| I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-) | 0,00 | 158.605,90 | 10.033,93 |
| 1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) | 0,00 | 1.440,00 | 10.033,93 |
| 3- Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar (-) | 0,00 | 157.165,90 | 0,00 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 1.279.775,31 | -228.082,77 | -189.108,37 |
| J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | 1.279.775,31 | 228.082,77 | -189.108,37 |

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>