



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	11

GAZİOSMANPAŞA 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	4
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	4
7. EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gaziosmanpaşa Üniversitesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II Sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Gaziosmanpaşa 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’uncu ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmüştür.

Üniversitenin 2014 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 172.530.559, 45 TL, faaliyet giderleri toplamı 139.309.00,77 TL’dir. Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 157.328.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 25.179.157,00 TL ekleme yapılmıştır. Kullanılabilir bütçe ödeneği 182.507.157,00 TL olmuştur. Bu tutarın 177.867.921,00 TL’si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı % 97,46’dır.

Bütçede 157.328.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 176.161.752,08 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 111,97 olmuştur.

Gaziosmanpaşa 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 (%)
Toplam	157.328.000,00	182.507.157,00	177.867.921,00	97,46

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	157.328.000,00-	176.161.752,08-	111,97

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.

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 kâğıtlar 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

Gaziosmanpaşa Üniversitesinin 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: 260 kodlu "Haklar Hesabında" izlenmesi gereken bilgisayar yazılım ve programlarının 267 kodlu "Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar" hesabında izlenmesi

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 200'üncü maddesinde 267 kodlu Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının borç tarafına nelerin kaydedileceği yazılmıştır. Buna göre;

"1) Maddi olmayan duran varlıklardan haklar ve özel maliyetler kapsamına girmeyip, bütçeye gider kaydıyla edinilen maddi olmayan duran varlık tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Diğer maddi olmayan duran varlıklar hesabında kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç; amortisman tutarındaki artışlar 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, değer artış farkı ise 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak kaydedilir."

Oysaki, ilgili hesabın detayına baktığımızda; yazılım ve program alımlarında burada izlendiği görülmektedir. Mezkur Yönetmeliğe göre bu alımların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 194'üncü maddesine göre 260 kodlu Haklar Hesabına kaydedilmesi gereklidir. 194'üncü maddeye göre haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz muhasebe kayıtlarında 267 kodlu (Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar) hesapta izlenen 30.072,30.-TL. Bütçe Dairesi Başkanlığınca 2005 yılında kayıtlara sehven alınmış olup, düzeltme kaydı için Muhasebat Genel Müdürlüğüyle irtibata geçilerek sistem üzerinden çağrı atılmıştır. Muhasebat Genel Müdürlüğüne çağrıya cevap verildiğinde gerekli düzeltme kaydı yapılarak Başkanlığınıza bilgi verilecektir. (Ek:1)

Sonuç olarak: Üniversite muhasebe kayıtlarında 267 kodlu (Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar) hesapta izlenen 30.072,30 TL'dir. Bütçe Dairesi Başkanlığınca 2005 yılında kayıtlara sehven alınmış olup, düzeltme kaydı için Muhasebat Genel Müdürlüğüyle irtibata geçilerek sistem üzerinden çağrı atıldığı belirtildiğinden konunun 2015 yılı denetiminde takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı çalıştırılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği eki Yükseköğretim Kurulu Hesap planında, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile 2547 sayılı yasanın 58 inci maddesine göre (Değişik: 21.9.2004- 5234 2/d maddesi) Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, her biri için ayrılan ödenek tutarlarının proje bazında açılan alt hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların izlenmesi için, 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının kullanılması uygun görülmüş olup bu hesapların üniversitelerce kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz akademik personeli tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerine ait tutarlar emanet hesaplarında takip edilmekte olup, nazım hesaplarla ilişkilendirilmemiştir. Bilimsel Araştırma Projeleri takip eden birimle görüşülerek proje tutarları 962 ve 963 kodlu Bilimsel Projeler ve Karşılığı hesabına kayıt yapılmıştır

Sonuç olarak: Bulgu konusu konunun gereği yapıldığı belirtildiğinden konunun 2015 yılı denetiminde takibinin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.49		Adı : GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR		36.670.312,48		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		12.013.187,12	
10 HAZİR DEĞERLER		18.003.861,62		32 FAALİYET BORÇLARI		147.521,10	
100 KASA HESABI		254,98		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		147.521,10	
102 BANKA HESABI		17.738.022,19		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		10.185.404,11	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		312.457,08	
104 PROJE ÖZEL HESABI		265.584,47		333 EMANETLER HESABI		9.872.947,03	
108 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.680.261,91	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00		380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.683.598,15	
12 FAALİYET ALACAKLARI		12.873.736,42		381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		16.883,78	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		12.579.888,52		382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		0,00	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		291.824,90		5 ÖZ KAYNAKLAR		395.534.989,96	
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.823,00		50 NET DEĞER		291.132.376,19	
14 DİĞER ALACAKLAR		420.300,12		500 NET DEĞER HESABI		291.132.376,19	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		420.300,12		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		71.181.055,09	
15 STOKLAR		1.425.227,43		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		71.181.055,09	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.424.200,83		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		33.221.558,68	
157 DİĞER STOKLAR HESABI		1.026,60		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		33.221.558,68	
16 ÖN ÖDEMELER		3.947.186,89					
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00					
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00					
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		3.947.186,89					

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.49		Adı : GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
2 DURAN VARLIKLAR		370.877.864,60					
22 FAALİYET ALACAKLARI		152.422,60					
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		152.422,60					
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		22.500,00					
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		22.500,00					
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		369.453.131,81					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		48.028.437,85					
252 BİNALAR HESABI		245.725.020,00					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		53.722.432,91					
254 TAŞITLAR HESABI		2.200.074,99					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		32.753.510,30					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-63.536.330,48					
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		50.559.988,44					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		1.228.160,77					
260 HAKLAR HESABI		1.173.088,47					
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		25.000,00					
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		30.072,30					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		21.649,42					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.190.507,56					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.168.858,14					
AKTİF TOPLAMI		407.548.177,08		PASİF TOPLAMI		407.548.177,08	

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.695.285,49
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.695.285,49
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	20.902.329,89
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	20.902.329,89
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.722.585,56
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.722.585,56
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	3.296,00
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabi	3.296,00

GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

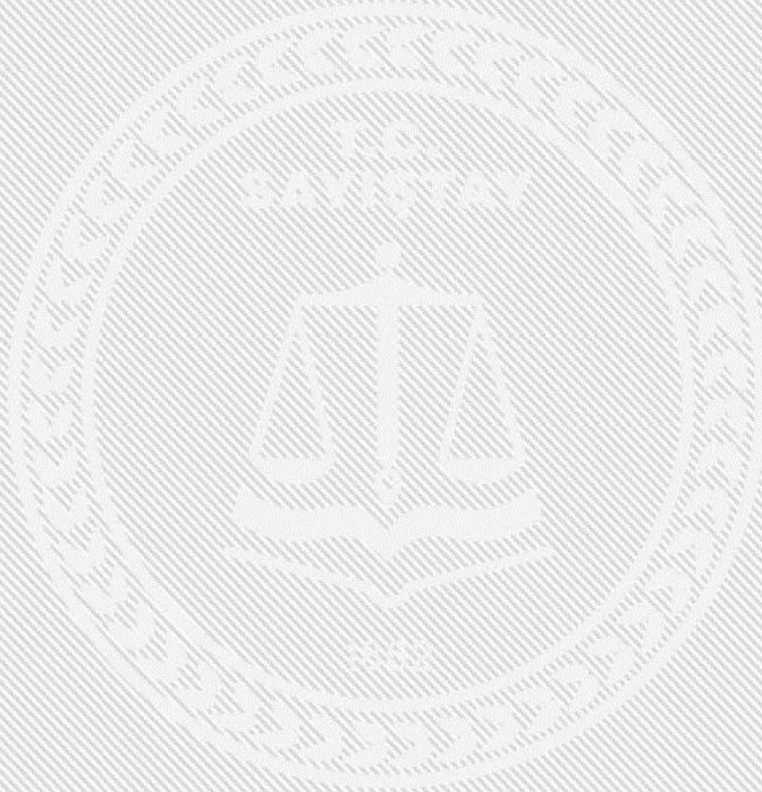
Hesap Kodu Yardımcı Hesap GİDERİN TÜRÜ			2012	2013	2014
Kod.1			TL	TL	TL
630	1	Personel Giderleri	62.479.920,35	71.904.368,83	83.443.689,78
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	10.309.833,01	11.782.026,27	13.982.905,27
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.596.272,96	14.584.737,38	15.512.497,60
630	4	Faiz Giderleri	0	0	0
630	5	Cari Transferler	1.862.977,00	1.908.889,06	2.304.681,86
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	57.255,68	30.917,32	69.998,87
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	103.420,13	24.523,61	68.188,54
630	13	Amortisman Giderleri	9.775.607,60	8.372.768,71	6.840.281,56
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.583.101,10	4.113.351,10	5.210.195,02
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.	106.835,07	10.509,55	3.842,43
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.276.118,76	7.715.790,57	11.449.015,21
630	99	Diğer Giderler	53.472,08	221.682,89	423.704,63
GİDERLER TOPLAMI (A)			103.204.813,74	120.669.565,29	139.309.000,77
Hesap Kodu Yardımcı Hesap GELİRİN TÜRÜ			2012	2013	2014
Kod.1			TL	TL	TL
600	1	Vergi Gelirleri	0	0	0
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.686.512,49	9.387.445,25	8.584.827,07
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	106.944.376,73	130.715.977,50	152.810.091,77
600	5	Diğer Gelirler	6.776.429,30	9.178.278,23	11.070.573,78
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	55.900,86	111.693,48	65.066,83
GELİRLER TOPLAMI (B)			123.463.219,38	149.393.394,46	172.530.559,45
FAALİYET SONUCU [B-A)] (+ / -)			20.258.405,64	28.723.829,17	33.221.558,68

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

GAZİOSMANPAŞA 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

Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565'inci ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Döner sermaye gelir toplamı 23.333.247,31 TL, gider toplamı 28.918.221,14 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 5.584.973.83 TL'dir.

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 göre 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 yürütölen 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

Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 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 İDARESİ MALİ TABLOLARI

GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2014 YILI BİLANÇOSU
KONSOLİDE BİLANÇOSU

AKTİF	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	PASİF	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
I-DÖNER VARLIKLAR	19.920.208,21	23.589.268,43	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	31.862.956,42	41.735.722,66
10-HAZİR DEĞERLER	2.487.286,32	2.767.250,97	30-MALİ BORÇLAR	75.000,00	0,00
100 Kasa	0,00	0,00	303 İşletmeler Arası Mali Borçlar	75.000,00	0,00
101 Alınan Çekler	0,00	0,00	32-TİCARİ BORÇLAR	29.410.816,16	39.264.720,14
102 Bankalar	2.487.286,32	2.767.250,97	320 Sançılar	29.298.358,34	39.081.695,67
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri (-)	0,00	0,00	326 Alınan Depozito ve Teminatlar	112.457,82	183.024,47
104 Proje Önal.H.	0,00	0,00	329 Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00
105 Devir	0,00	0,00	33-DİĞER BORÇLAR	107.066,46	151.556,36
108 Diğer Hazine Değerler	0,00	0,00	330 Devir Farklarından Doğan Borçlar	0,00	0,00
11-MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00	335 Personelle Borçlar	95.585,96	131.247,75
112 Kamu Kurumları Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00	336 Diğer Çeşitli Borçlar	11.480,50	20.308,61
118 Diğer Menkul Kıymetler	0,00	0,00	34-ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00
12-TİCARİ ALACAKLAR	14.690.292,18	17.386.818,83	340 Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00
120 Alıcılar	14.547.928,74	17.221.753,91	341 SSK'dan Alınan Tedavi Avansları	0,00	0,00
121 Alıcılara Senedleri	0,00	0,00	342 Genel Bütçeden Alınan Tedavi Avansları	0,00	0,00
122 Alıcılara Senedleri Residuar (-)	0,00	0,00	345 SSK'dan Alınan Avanslar	0,00	0,00
123 Banka Kredi Kartlarından Alınanlar	578,59	23.280,07	349 Alınan Diğer Avanslar	0,00	0,00
126 Verilen Depozito ve Teminatlar	121.615,35	121.615,35	35-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ	0,00	0,00
127 Diğer Ticari Alacaklar	20.169,50	0,00	350 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri	0,00	0,00
128 Şüpheli Ticari Alacaklar	0,00	20.169,50	36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.270.073,80	2.319.446,16
129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.341.150,79	1.235.084,81
13-DİĞER ALACAKLAR	102.278,18	153.974,76	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.010,02	1.243,27
130 Devir Farklarından Doğan Alacaklar	0,00	0,00	362 Ödenecek Döner Sermaye Yönetimlileri	291.733,68	379.495,10
134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alınanlar	75.000,00	0,00	363 Ödenecek Döner Sermaye Karşı Payları	632.496,48	696.237,68
135 Personelden Alınanlar	18.433,69	18.228,27	364 İstihkak İstenen Vergi Borçlarına Kayıtlık Yapılan Kesintiler	0,00	0,00
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	8.844,49	135.746,49	365 İşletmelerden SGK Prim Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler	0,00	0,00
138 Şüpheli Diğer Alacaklar	0,00	0,00	366 Belirli Mertebe Hissesi	0,00	0,00
139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00	367 Katma Değer Vergisi Tevakküfleri	0,00	0,00
15-STOKLAR	2.227.555,81	2.845.511,70	368 Vadeli Çekmiş, Etelemiş veya Takaslandırılmış Vergi ve T	0,00	0,00
150 İlk Madde ve Malzeme	2.226.355,17	2.844.311,06	369 Ödenecek Diğer Yönetimliler	682,83	7.385,30
151 Yarı Mamuller-Üretim	0,00	0,00	37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00

152	Mamuller	1.200,64	1.200,64	370	Dönen Karı Vergi ve Diğer Yasal Yüklümlük Karşılıkları	0,00	0,00
153	Ticari Mallar	0,00	0,00	371	Dönen Katılım Payı Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülük Karşılıkları	0,00	0,00
157	Diğer Stoklar	0,00	0,00	372	Kolonya Teminatları Karşılıkları	0,00	0,00
159	Verilen Sipariş Avansları	0,00	0,00	373	Maliyet Giderleri Karşılıkları	0,00	0,00
17-VİLLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ	0,00	0,00	374	Sağlık Bakanlığı Merkezi Hizmetleri Karşılıkları	0,00	0,00	
170	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri	0,00	0,00	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
179	Taahhütlere Verilen Avanslar	0,00	0,00	38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAHÜTLERİ	0,00	0,00	
18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAHÜTLERİ	387.223,76	403.089,86	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00	0,00	
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	387.223,76	403.089,86	381	Gider Tahakkümleri	0,00	0,00
181	Gelir Tahakkümleri	0,00	0,00	385	Öğrenci Halka Tahakkümleri	0,00	0,00
182	Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	39-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	25.571,96	32.622,31	392	Diğer KDV	0,00	0,00	
190	Devreden KDV	25.571,96	32.622,31	393	Merkezi ve Şubeler Cari	0,00	0,00
192	Diğer KDV	0,00	0,00	397	Soyun ve Tesellüm Fazlalıkları	0,00	0,00
193	Payın Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	0,00	398	Proje Emanetleri	0,00	0,00
194	Proje Avansları	0,00	0,00	399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
195	İş Avansları	0,00	0,00	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	
196	Personel Avansları	0,00	0,00	40-MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	
197	Soyun ve Tesellüm Nolemanları	0,00	0,00	403	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00	0,00
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00	0,00	42-TİCARİ BORÇLAR	0,00	0,00	
199	Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)	0,00	0,00	420	Satıcılar	0,00	0,00
II-DURAN VARLIKLAR	596.368,43	596.368,43	426	Alınan Depozito ve Teminatlar	0,00	0,00	
12-TİCARİ ALACAKLAR	596.368,43	596.368,43	429	Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00	
220	Alıcılar	0,00	0,00	43-DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	
221	Alacak Sadeleşmeleri	0,00	0,00	436	Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	596.368,43	596.368,43	44-ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	
227	Diğer Ticari Alacaklar	0,00	0,00	440	Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00
13-DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00		
234	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00	0,00	472	Kolonya Teminatları Karşılıkları	0,00	0,00
235	Personelden Alacaklar	0,00	0,00	48-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAHÜTLERİ	0,00	0,00	
236	Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	0,00	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00
239	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00	481	Gider Tahakkümleri	0,00	0,00
14-MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	V-ÖZKAYNAKLAR	-11.942.748,21	-17.550.085,80		
242	İştirakler	0,00	0,00	50-ÖDENMİŞ SERMAYE	11,00	11,00	
243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00	500	Sermaye	50,00	50,00
248	Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00	501	Ödenmemiş Sermaye (-)	39,00	39,00
15-MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	52-SERMAYE YEDEKLERİ	0,00	0,00		

T.C. Sayıştay Başkanlığı

250 Arazi ve Araçlar	0,00	0,00	522 Maddi Duran Varlıklar Yenisinden Değerleme Artışları	0,00	0,00
251 Yarı Alın ve Yarı Çıktı Dönemleri	0,00	0,00	527 Satın Alınan Değer Artış / Azalış Fon	0,00	0,00
252 Binalar	0,00	0,00	54-KAR YEDEKLERİ	0,00	0,00
253 Taahhüt Mülkiyeti ve Çıkarlar	0,00	0,00	549 Çıkar Fonları	0,00	0,00
254 Tapular	0,00	0,00	57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.894.388,38	4.250.744,39
255 Demirbaşlar	0,00	0,00	570 Geçmiş Yıllar Karları	3.894.388,38	4.250.744,39
256 Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	9.721.888,24	16.215.867,36
257 Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00	580 Geçmiş Yıllar Zararları (-)	9.721.888,24	16.215.867,36
258 Yapılmadan Olan Yatırımlar	0,00	0,00	59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)	-6.115.259,35	-5.584.973,83
259 Verilen Avanslar	0,00	0,00	590 Dönem Net Karı		1.800.782,26
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	591 Dönem Net Zararı (-)	-6.115.259,35	7.385.756,09
260 Halklar	0,00	0,00		0,00	0,00
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00		0,00	0,00
268 Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00		0,00	0,00
269 Verilen Avanslar	0,00	0,00		0,00	0,00
28-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKU	0,00	0,00		0,00	0,00
280 Gelecek Yılına Ait Giderler	0,00	0,00		0,00	0,00
29-DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00		0,00	0,00
293 Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	0,00	0,00		0,00	0,00
294 Eskiye Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00		0,00	0,00
295 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	0,00		0,00	0,00
297 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00	0,00		0,00	0,00
299 Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00		0,00	0,00
TOPLAM	19.920.208,21	24.185.636,86	TOPLAM	19.920.208,21	24.185.636,86

GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2014 YILI GELİR TABLOSU

GELİR TABLOSU		ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
A-	BRÜT SATIŞLAR	54.017.466,37	66.642.903,16
600	Yurt İçi Satışlar	53.992.042,28	66.632.627,52
601	Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
602	Diğer Gelirler	25.424,09	10.275,64
603	İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri	0,00	0,00
B-	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.161.145,53	1.651.169,20
610	Satıştan İadeler (-)	1.161.145,53	1.651.169,20
611	Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
612	Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C-	NET SATIŞLAR	52.856.320,84	64.991.733,96
D-	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	35.456.937,55	42.333.471,33
620	Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
622	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	35.456.937,55	42.333.471,33
623	Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	17.399.383,29	22.658.262,63
E-	FAALİYET GİDERLERİ	23.691.282,24	28.146.553,72
630	Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
631	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	6.292,19
632	Genel Yönetim Giderleri (-)	23.691.282,24	28.140.261,53
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-6.291.898,95	-5.488.291,09
F-	DIĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	429.596,16	674.984,68
640	İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00
642	Faiz Gelirleri	0,00	0,00
644	Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
646	Kambiyo Karları	0,00	0,00
647	Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
649	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	429.596,16	674.984,68

65	G-	DiğER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	219.632,95	771.157,42
	654	Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
	656	Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
	657	Reeskont Faiz Giderleri	0,00	0,00
	659	Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	219.632,95	771.157,42
		OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-6.081.935,74	-5.584.463,83
	H-	OLAĐANDIŐI GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
	671	Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
	679	Diğer OlaĐandıŐı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
	I-	OLAĐANDIŐI GİDER VE ZARARLAR (-)	33.323,61	510,00
	680	ÇalıŐmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
	681	Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	33.323,61	0,00
	689	Diğer OlaĐandıŐı Gider ve Zararlar (-)	0,00	510,00
	J-	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-6.115.259,35	-5.584.973,83
	691	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	0,00	0,00
		DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-6.115.259,35	-5.584.973,83

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>