



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SÜLEYMAN DEMİREL

ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

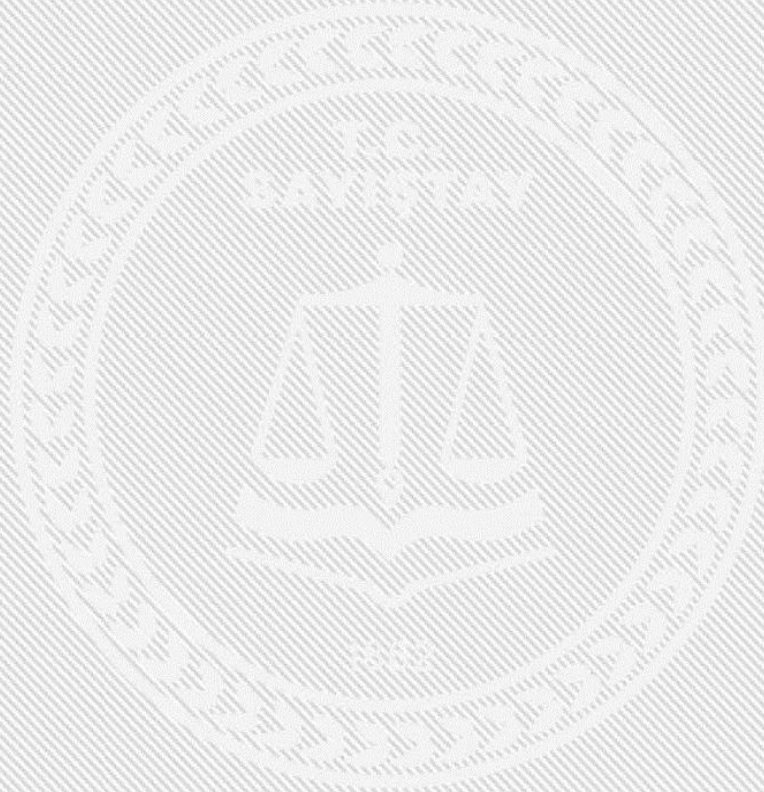
İÇERİK

SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	9

SÜLEYMAN DEMİREL 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.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Süleyman Demirel 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 247.031.000-TL'dir. Yıl içerisinde 41.048.200,59 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 288.079.200,59 TL olmuştur. Bu tutarın 280.353.809,71 -TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 97,32 dir.

Bütçede 247.031.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 277.330.917,46 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 112,27 olmuştur.

Faaliyet sonuçları tablosuna göre ise; bütçe gideri 262.273.770 TL, bütçe geliri toplamı 289.762.913 TL'dir.

Süleyman Demirel 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 TOPLAMI	247.031.000	288.079.200,59	280.353.809,71	% 97,32

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	247.031.000,00	277.330.917,46	% 112,27

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 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

Süleyman Demirel 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: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına Gerekli Kayıtların Yapılmaması

Kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için mevzuat gereğince ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ilgili hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 284'üncü Madde hükmünde, 372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı; 'Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.'

331'inci madde hükmünde ise, 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı; 'Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.' denilmektedir.

Buna göre, kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için ilgili mevzuat gereğince kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve söz konusu hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında 'muhasabeleştirme işlemleri yapılacaktır' denilmektedir.

Sonuç olarak İdarece gerekli işlemlerin yapılacağı bildirilmiştir.

Öneri:

İdarece, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak gerekli işlemlerin yapılması uygun olacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	10	100	KASA HESABI	2830,07
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI	10638702,76
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI	632315,1
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	10	106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	10	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	6000000
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	12	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	55235,78
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	788146,45
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	9712897,12
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	15	151	YARI MAMULLER-ÜRETİM HESABI	60949,79
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	16	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	16	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8082585,63
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	1	16	164	AKREDİTİFLER HESABI	868268,95
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	24	241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	400000
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1174426,07
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	25	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	8957350
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	25	252	BİNALAR HESABI	492124667,3
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	79480515,29
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI	4132090,2
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	56593253,5
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	99253333,72
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	25	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	25023545,37
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	26	260	HAKLAR HESABI	1225081,35
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	26	267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	15080,97
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	26	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1240162,32
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	29	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	9371,21
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	AKTİF	2	29	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-9371,21
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	90	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	90	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	90	902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	90	903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	90	904	ÖDENEKLER HESABI	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	90	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	91	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11307121,33
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	91	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11307121,33
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	22962431,02
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	22962431,02
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	94	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2424798,95
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	NAZİM	9	94	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2424798,95
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	PASİF	3	32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	844434,22
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	PASİF	3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	907942,38
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	PASİF	3	33	333	EMANETLER HESABI	6356432,97
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	PASİF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2301664,55
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	PASİF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	85886,25
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	PASİF	3	36	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1389,5
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	PASİF	3	39	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	PASİF	5	50	500	NET DEĞER HESABI	471463581,4
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	PASİF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	96023971,34
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ	38.33	PASİF	5	59	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	27489143,03

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	128.280.257	34	145.336.911	76	164.424.310	35
630	02	Sos. G ü y. Kurumlarına Devlet Primi G ü d.	21.344.199	66	24.208.607	14	28.117.536	26
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	35.208.062	90	40.478.701	84	41.981.887	44
630	5	Cari Transferler	2.515.683	21	2.721.095	82	2.955.128	52
630	7	Sermaye Transferleri	203.211	82	8.800.000	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	47.846	81	534.540	44	251.387	27
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	10.325	85	84.707	73	18.340	11
630	13	Amortisman Giderleri	11.458.250	71	10.526.052	8	8.864.422	13
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.024.206	65	7.391.791	87	3.252.140	63
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	0	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	13.383.292	41	28.049.767	9	12.274.934	99
630	99	Diğer Giderler	119.494	34	105.973	44	133.683	25
GİDERLER TOPLAMI (A)			219.594.831	70	268.238.149	21	262.273.770	95
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	31.028.603	20	25.021.812	22	28.351.963	52
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	203.685.268	44	234.315.167	59	244.150.063	57
600	05	Diğer Gelirler	11.696.627	62	18.629.530	35	16.943.501	48
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	78.176	25	648.841	31	317.385	41
		(İndirim İade İskonto Toplamı)	0	0	0	0	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			246.488.675	51	278.615.351	47	289.762.913	98
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			26.938.843	81	10.377.202	26	27.489.143	3

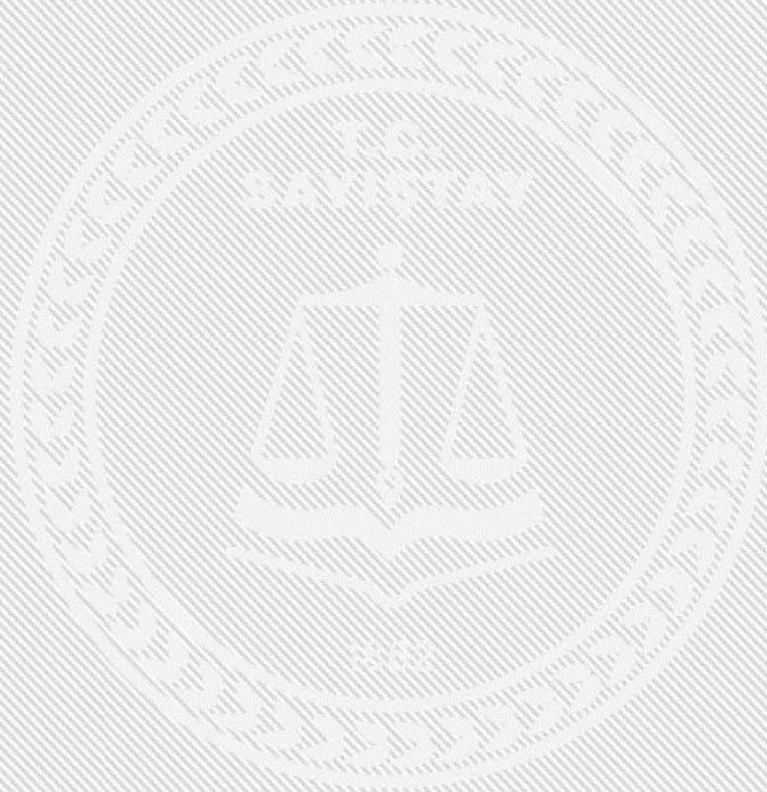
T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	9
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
7.	EKLER.....	13

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Süleyman Demirel 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 129,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 44.929.656,90 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 108.343.451,18 TL gider toplamı 113.561.983,93 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 5.218.532,75 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 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

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı 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: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına gerekli kayıtların yapılmaması

Kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için mevzuat gereğince ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ilgili hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 311'inci madde hükmünde; 'Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.'

354'üncü madde hükmünde ise; 'Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan bir yıldan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.' denilmektedir.

Buna göre, kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için ilgili mevzuat gereğince kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve söz konusu hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında 'muhasebeleştirme işlemleri yapılacaktır' denilmektedir.

Sonuç olarak İdarece gerekli işlemleri yapılacağı bildirilmiştir.

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

	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
	2014		2014
AKTİF VARLIKLAR	44.929.956,90	PASİF KAYNAKLAR	44.929.956,90
DÖNEN VARLIKLAR	44.545.836,90	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	49.845.108,71
HAZIR DEĞERLER	3.588.984,27	MALİ BORÇLAR	1.345.000,00
100- KASA HESABI	0,00	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR	1.345.000,00
102- BANKA HESASBI	3.588.984,27	TİCARİ BORÇLAR	41.566.061,17
TİCARİ ALACAKLAR	21.136.102,16	320-SATICILAR HESABI	41.049.582,78
120- ALICILAR HESABI	20.571.017,71	326-ALINAN DEPOZİTO VE TEM,NATLAR HES	353.637,62
123- KREDİ KARTLARI HESABI	145.038,21	329-DİĞER TİCARİ BORÇLAR HES	162.840,77
128- GEÇMİŞ YILLAR ALACAKLARI HES	420.046,24	DİĞER BORÇLAR	1.162.693,88
DİĞER ALACAKLAR	12.841.083,47	335- PERSONELE BOÇLAR HESABI	248.271,99
134- İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HES	1.345.000,00	336- DİĞER TİCARİ BORÇLAR HES	914.421,89
136- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HES	11.496.083,47	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.450.480,56
STOKLAR	6.681.907,46	360- ÖDENECEK GELİR VE DAMG.VER	1.887.877,37
150- İLK MADDE MALZEME HES	6.681.907,46	361 ÖDENECEK SGK PRİM HES	6.981,93
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	159.250,81	362-ÖDENECEK DÖNER SER.YÜKÜMLÜLÜK HES	186.112,52
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	159.250,81	363-ÖDENECEK DÖNER SER.PRİM HES	366.047,09
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	138.508,73	369- ÖDENECEK DİĞER YÜK HES	3.461,65
190-DEVREDEN KDV HESABI	138.508,73	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.320.873,10
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	384.120,00	397-SAYIM TESELLÜM FAZLALARI	3.320.873,10
II- DURAN VARLIKLAR	384.120,00		
MADDİ DURAN VARLIKLAR	384.120,00	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	49.845.108,71
253- TESİS MAKİNA TES.HESABI	0,00	III ÖZKAYNAKLAR	-4.915.151,81
255-DEMİRBAŞLAR HESABI	384.120,00	SERMAYE HESABI	129,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	384.120,00	500-SERMAYE HESABI	129,00
		GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI	303.251,94
		570-GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI	4.262.769,91

	580-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI(-)	-3.959.517,97
	NET DÖNEM KÂR VEYA ZARARI	-5.218.532,75
	590- NET DÖNEM KÂRI	0,00
	591- NET DÖNEM ZARARI	-5.218.532,75
	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-4.915.151,81

GELİR TABLOSU

	2013	2014
60- BRÜT SATIŞLAR	82.430.983,74	108.987.619,29
600- YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI	81.767.685,00	108.122.141,71
602- DİĞER GELİRLER HESABI	663.298,74	865.477,58
61- SATIŞ İNDİRİMLERİ	694.300,83	1.648.910,07
610- SATIŞTAN İADELİR HESABI	694.300,83	1.648.910,07
NET SATIŞLAR	81.736.682,91	107.338.709,22
62- SATIŞLARIN MALİYETİ	55.004.648,94	67.094.006,25
622- SATIŞLARIN MALİYETİ HESABI	55.004.648,94	67.094.006,25
BRÜT SATIŞ KÂR VEYA ZARARI	26.732.033,97	40.244.702,97
63- FAALİYET GİDERLERİ	35.822.336,85	41.351.782,25
632-FAALİYET GİDERLERİ HESABI	35.822.336,85	41.351.782,25
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	-9.090.302,88	-1.107.079,28
64- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞABN GELİR VE KÂRLAR	71.331,45	114.356,67
642-FAİZ GELİRLERİ HESABI	17.400,92	28.263,92
649-DİĞER GELİRLER HESABI	53.930,53	86.092,75
65-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	0,00	1.371.838,23
659-DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI	0,00	1.371.838,23
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR	-9.018.971,43	-2.364.560,84
67- OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR	0,00	890.385,29
679-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİŞR VE KARLAR HESABI	0,00	890.385,29
68- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	876.950,54	3.744.357,20
689-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI	876.950,54	3.744.357,20
69-DÖNEM KÂR VEYA ZARARI	-9.895.921,97	-5.218.532,75
690- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HESABI	-9.895.921,97	-5.218.532,75

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>