



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM
ÜNİVERSİTESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

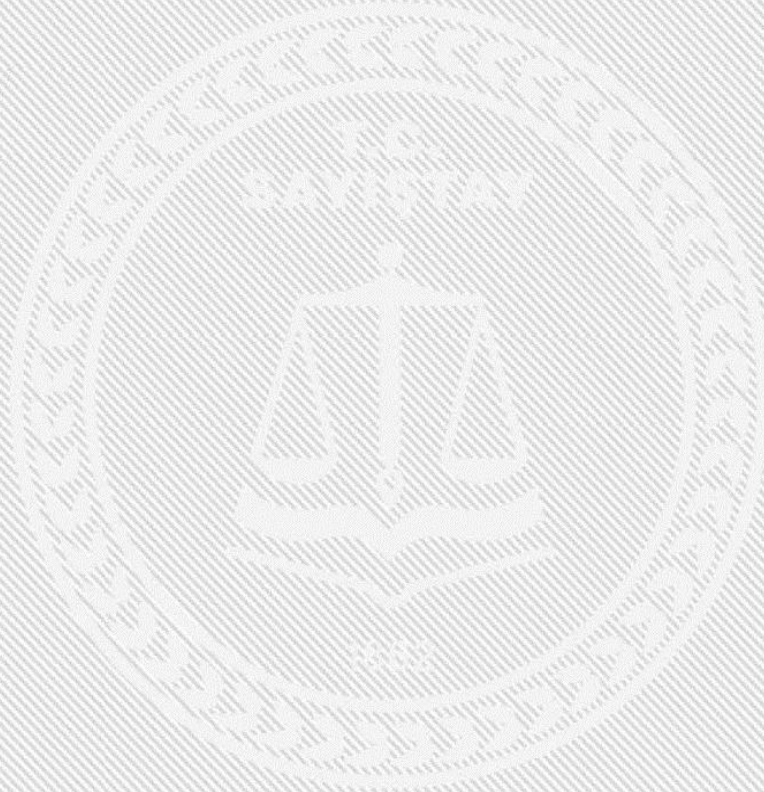
İÇERİK

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	13

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM
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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 165.666.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 27.066.977,62-TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 192.732.977,62-TL olmuştur. Bu tutarın 180.465.105,19-TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı % 93,63' tür.

Bütçede 165.666.000,00- TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 169.630.168,60- TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 102,39 olmuştur.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	165.666.000,00	192.732.977,62	180.465.105,19	93,63

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	165.666.000,00	169.630.168,60	102,39

Kurumun 2014 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 183.898.521,69-TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 210.568.885,13-TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Döner Sermayeye Yatırılan Sermayelerin İzlenmemesi

Üniversite döner sermaye işletmesinin öz kaynaklarının izlenmesi için gerekli olan 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmamıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin hükümleri gereğince; 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz döner sermaye işletmesinin öz kaynaklarının izlenmesi için 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı belirtilmiştir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne yazışma yapılarak öz kaynakların miktarının belirtilmesi istenmiş olup, bu tutar kayıtlarımıza alınacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, öz kaynakların izlenmesi için 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kayıt yapılmadığını ancak Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile yazışma yapılarak öz kaynakların miktarının istendiğini ve gelecek cevap üzerine bu tutarların muhasebe kayıtlarına alınacağı belirtilmiştir.

242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin çalışmaların tamamlanmaması nedeniyle kurum bilançosunda herhangi bir kayıt yer almamakta olup kurumun sahip olduğu öz kaynaklar ile bilanço arasında bağlantı kurulamamaktadır.

BULGU 2: Teknopark A.Ş. Hisselerinin Üniversite Mali Tablolarında Yer Almaması

Üniversitenin Teknopark hisselerinin % 52'lik hisse payı 1.243188,53-TL'dir. Söz konusu hisselerin kurum mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir. Bu hisselerin 241-

Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında;

Üniversitemizin Teknopark hisselerinin % 52'lik hisse payı 1.243.188,53-TL'dir. Söz konusu hisselerin kurum mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir. Bu hisselerin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Teknopark hisse tutarı olan 1.243.188,53 TL. 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmiştir. Mizan kayıtlarımızda bu tutar gözükmemektedir.(Ek: 3)

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; bulgumuzda belirtilen hususla ilgili gerekli düzeltmenin yapıldığını belirtmişlerdir.

Kamu idaresi tarafından yapılan düzeltmeler Ek'te sunulan belgelerden anlaşıldığından, yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, Mali Duran Varlıklar (241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Ayrılan Paylar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yapım İşlerinde Tüm Risk (All Risk) Sigortaya Esas Alınacak Bedelin Doğru Belirlenmemesi

Bazı yapım işlerinde toplam hak ediş tahakkuk tutarının ilk poliçedeki sigorta bedelini aşan tutarının tüm risk sigorta kapsamı dışında olduğu görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 9'uncu maddesinin ikinci fıkrasında; “...*Sigortaya esas alınacak bedeller, işin kendisi için sözleşme bedeli, her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ve benzeri için ise piyasa rayiçlerine göre hesaplanan bedellerdir. Ödenen toplam hak ediş tahakkuk tutarının (fiyat farkları dahil) poliçedeki sigorta bedelini aşması ve/veya poliçede öngörülen sigorta bitiş tarihinin süre uzatımı veya cezalı çalışma sebebiyle aşılması hallerinde, zeyilname ile sigorta bedelinin artırılması ve/veya sigorta süresinin uzatılması zorunludur...*” hükmü yer almaktadır.

Ancak yapılan incelemelerde bazı yapım işleri için ilk sözleşme bedelinin, tüm risk sigortaya esas bedel olarak alındığı ve sonradan (fiyat farkı ve iş artışı nedenleriyle) artan bedellerin dikkate alındığı yeni bir sigortalamanın yapılmadığı görülmüştür. Toplam hak ediş tahakkuk tutarının ilk poliçedeki sigorta bedelini aşan tutarının sigorta kapsamı dışında olması suretiyle yukarıdaki mevzuat hükmüne uyulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bazı yapım işlerinde toplam hakediş tahakkuk tutarının ilk poliçedeki sigorta bedelini aşan tutarının tüm risk sigorta kapsamı dışında olduğunun görüldüğü. Ancak yapılan incelemelerde bazı yapım işleri için ilk sözleşme bedelinin, tüm risk sigortaya esas bedel olarak alındığı ve sonradan (fiyat farkı ve iş artışı nedenleriyle) artan bedellerin dikkate alındığı yeni bir sigortalamanın yapılmadığı görülmüştür. Toplam hakediş tahakkuk tutarının ilk poliçedeki sigorta bedelini aşan tutarının sigorta kapsamı dışında olması suretiyle mevzuat hükümlerine uyulmadığı bildirilmiştir.

Yapım işlerinde Tüm risk (Ali Risk) sigorta işlemlerinin mevzuat hükümleri çerçevesinde uygulanması için gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; bulgumuzda belirtilen hususla ilgili mevzuata uyulması için gerekli hassasiyetin gösterileceğini belirtmişlerdir.

Kamu idaresi tarafından yapılacak çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır

BULGU 2: Döviz Hesabının Düzenli Olarak Kontrol Edilmemesi

Üniversite döviz hesabına yatırılan tutarlar muhasebe tarafından takip edilememektedir.

Söz konusu tutarların Türk Lirasına çevrilerek Strateji Daire Başkanlığının TL hesabına aktarılması gerekmektedir. Ancak yapılan incelemede, bu hesaba yatırılan tutarlardan Strateji Daire Başkanlığının bilgisi olmadığı veyahut geç bilgisi olduğu görülmüştür.

Diğer yandan, üniversitenin döviz hesabında bulunan tutarların muhasebe kaydında da bulunması gerekmektedir. Aksi halde muhasebe kayıtları fiili durumu yansıtmayacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin döviz hesabına yatırılan tutarlar muhasebe tarafından takip edilemediği ve söz konusu tutarların Türk Lirasına çevrilerek Strateji Daire Başkanlığının TL hesabına aktarılmadığı belirtilmiştir..

Sadece Üniversitemiz Dış İlişkiler Birimi tarafından yabancı uyruklu öğrencilerin müracaatları için alınan döviz tutarları bulgu konusu yapılmış ve bu tutarlar ise tespit edilerek TL hesabımıza aktarılmış ve ilgili birimlere bu konuda uyarı yapılmıştır. Bunun dışında başkanlığımızın bilgisi dışında hesap bulunmamaktadır. (Ek: 2/A, 2/B)

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; bulgumuzda belirtilen hususla ilgili gerekli düzeltmenin yapıldığını ve bu hususun tekrarlanmaması için ilgili birimlere gerekli uyarıların yapıldığını belirtmişlerdir.

Kamu idaresi tarafından yapılan düzeltmeler Ek'te sunulan belgelerden anlaşıldığından, yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

Aktif Hesaplar	N Yılı 2014
1 Dönen Varlıklar 34.014.012,41	
10 Hazır Değerler	3.948.717,25
100 Kasa Hesabı	1.035,39
102 Banka Hesabı	3.646.438,47
103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0
104 Proje Özel Hesabı	300.394,35
106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	849,04
12 Faaliyet Alacakları	21.781.936,13
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	21.475.001,00
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	301.423,70
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	5.511,43
14 Diğer Alacaklar	39.732,44
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	39.732,44
15 Stoklar	715.476,37
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	715.476,37
16 Ön Ödemeler	7.528.150,22
160 İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0
161 Personel Avansları Hesabı	0
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	7.528.150,22
2 Duran Varlıklar	385.158.189,27
22 Faaliyet Alacakları	206.750,34
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	206.750,34
25 Maddi Duran Varlıklar	383.441.792,65
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	110.998.020,70
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	5.175.923,42
252 Binalar Hesabı	30.294.379,89
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	68.603.393,37
254 Taşıtlar Hesabı	2.026.087,69
255 Demirbaşlar Hesabı	30.317.795,31
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-113.757.171,50
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	249.783.363,77
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.509.646,28
260 Haklar Hesabı	1.677.103,17
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-167.456,89
29 Diğer Duran Varlıklar	0

	294 Elden Çık. Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	3.659.555,53
	299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.659.555,53
Aktif Toplamı		419.172.201,68
PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014
3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		10.578.256,96
32 Faaliyet Borçları		824.335,00
	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	824.335,00
33 Emanet Yabancı Kaynaklar		8.023.362,87
	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	384.930,81
	333 Emanetler Hesabı	7.638.432,06
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler		1.730.559,09
	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.570.791,69
	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	157.944,85
	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İd. Adına Yap. Tahsilat Hes	1.822,55
4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		0,00
43 DİĞER BORÇLAR		0,00
	430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00
5 Öz Kaynaklar		408.593.944,72
50 Net Değer		270.107.229,15
	500 Net Değer Hesabı	270.107.229,15
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		165.157.079,01
	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	165.157.079,01
59 Dönem Faaliyet Sonuçları		-26.670.363,44
	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00
	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-26.670.363,44
PASİF TOPLAMI		419.172.201,68

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 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
	910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.409.820,68
	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.409.820,68
	920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	73.591.019,11
	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	73.591.019,11
	948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.190.696,56
	949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EM. HESABI	1.190.696,56
	962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	4.518.578,08
	963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	4.518.578,08

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI

TABLOSU

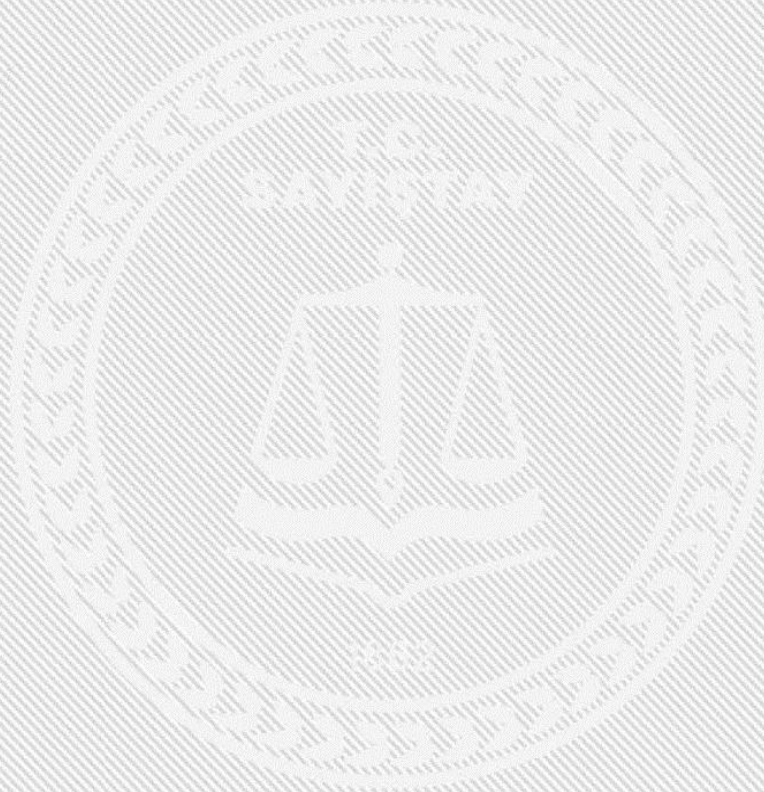
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
	Kod.1							
630	01	Personel Giderleri	64.915.401	94	74.132.482	66	89.241.862	87
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	10.296.335	97	11.907.906	32	14.478.729	38
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	13.056.019	37	15.708.165	84	16.398.239	64
630	5	Cari Transferler	1.434.272	48	2.593.083	23	2.751.213	31
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	43.510	53	89.028	24	2.247.970	24
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	288.008	90	559.844	92	681.288	33
630	13	Amortisman Giderleri	4.033.449	83	6.882.065	50	78.792.799	93
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.916.693	80	6.140.417	62	5.882.120	85
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler						
630	99	Diğer Giderler	74.017	81	80.517	83	94.660	58
GİDERLER TOPLAMI (A)			99.057.710	63	118.093.512	16	210.568.885	13
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ						
	Kod.1							
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.697.964	67	8.713.385	91	11.013.308	20
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	131.908.453	2	168.270.677	2	164.745.676	58
600	05	Diğer Gelirler	4.621.501	66	6.569.648	70	8.063.461	76
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	50.825	6	184.522	79	76.075	15
610	3	(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	-288.008	90				
GELİRLER TOPLAMI (B)			147.990.735	51	183.738.234	42	183.898.521	69
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			48.933.024	88	65.644.722	26	26.670.363	44

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>

**KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM
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.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
7.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kahramanmaraş Sütçü İmam 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 20-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 34.799.119,09- TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 67.174.134,75-TL, gider toplamı 69.419.568,06-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 2.244.833,31-TL,

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Sütçü İmam 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Ana Ecza Deposunda Taşınır Sistem Kayıtlarından Fazla Miktarda Stok Bulunması

Hastanenin ecza deposunda fiilen bulunan bazı ilaç ve tıbbi sarf malzemesi kayıtlı miktarlardan fazladır. Bunun nedeni, hasta servisinin geri iade ettiği ilaç ve tıbbi sarf malzemelerinin sisteme kaydedilememesidir. Ana depodan hasta servisine gönderilen ilaçlar hasta faturasına otomatik olarak kaydedilmekte ve Sosyal Güvenlik Kurumuna(SGK) fatura edilmektedir. Kullanılmayan söz konusu ilaçlar kullanılmış gibi gösterilip SGK'ya fatura edildiğinden haksız bir kazanç elde edilmektedir.

Diğer taraftan, kullanılmayan ilaçlar karekodlu olması nedeniyle tekrar sisteme girilememektedir. Bu ise ilaçların kayıt dışı kullanılmaya müsait olması durumunu da beraberinde getirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ana Ecza Deposundan cep depolara çıkılan ilaçlar malzemeler kullanılmamış olup bu malzemeler sayım sunucunda fazla vermektedir. Bundan böyle gerekli önlemler alınarak fazla stok bulunmasının önüne geçilecektir

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; bulgumuzda belirtilen hususla ilgili gerekli çalışmayı başlattıklarını belirtmişlerdir.

Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU**

AKTİF			PASİF		
1	Dönen Varlıklar	31.602.027,00	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	20.580.255,36
10	Hazır Değerler	2.335.274,05	32	Ticari Borçlar	18.913.889,92
102	Bankalar Hesabı	2.335.274,05	320	Satıcılar Hesabı	18.829.336,84
12	Ticari Alacaklar	21.410.580,89	326	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	84.553,08
120	Alıcılar Hesabı	21.272.230,68	33	Diğer Borçlar	140.719,45
121	Alacak Senetleri Hesabı	78.734,19	335	Personele Borçlar Hesabı	140.719,45
123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	59.616,02	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.525.645,99
13	Diğer Alacaklar	3.487,39	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.118.286,68
136	Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	3.487,39	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.179,25
15	Stoklar	7.837.995,13	362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	315.925,31
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	7.757.438,26	363	Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabı	90.254,75
151	Yarı Mamüller-Üretim Hesabı	36.726,60	5	Öz Kaynaklar	14.215.863,73
152	Mamuller Hesabı	42.627,12	50	Ödenmiş Sermaye	20,00
157	Diğer Stoklar Hesabı	1.203,15	500	Sermaye Hesabı	20,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	14.689,54	57	Geçmiş Yıllar Karları	16.460.677,04
190	Devreden Kdv Hesabı	14.689,54	570	Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	16.460.677,04

2	Duran Varlıklar	3.194.092,09	59	Dönem Net Karı/Zararı	-2.244.833,31
25	Maddi Duran Varlıklar	3.194.092,09	590	Dönem Net Karı Hesabı	2.263.112,81
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	2.647.698,24	591	Dönem Net Zararı Hesı (-)	-4.507.946,12
254	Taşıtlar Hesabı	134.562,01			
255	Demirbaşlar Hesabı	1.549.968,75			
257	Birikmiş Amort. Hesabı (-)	-1.138.136,91			
	TOPLAM:	34.796.119,09		TOPLAM:	34.796.119,09

DÖNER SERMAYE GELİR TABLOSU

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
		TL	TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	40.210.260,99	40.455.053,45	68.008.095,72
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	124.474,39	39.765,46	1.136.479,95
	NET SATIŞLAR	40.085.786,60	40.415.287,99	66.871.615,77
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	21.066.720,06	23.938.955,57	45.756.251,84
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	19.019.066,54	16.476.332,42	21.115.363,93
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	15.701.574,08	17.485.012,96	23.152.680,78
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	3.317.492,46	-1.008.680,54	-2.037.316,85
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	157.642,09	59.889,83	248.521,05
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	64.118,74	12.933,51
66	FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00		
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	3.507.734,55	-1.012.909,45	-1.801.729,31
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	16.300,00		54.597,93
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	446.545,48	234.043,30	497.701,93
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	3.044.889,07	-1.246.952,75	-2.244.833,31
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00		
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.044.889,07	-1.246.952,75	-2.244.833,31

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>