



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**RECEP TAYYİP ERDOĞAN**

**ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

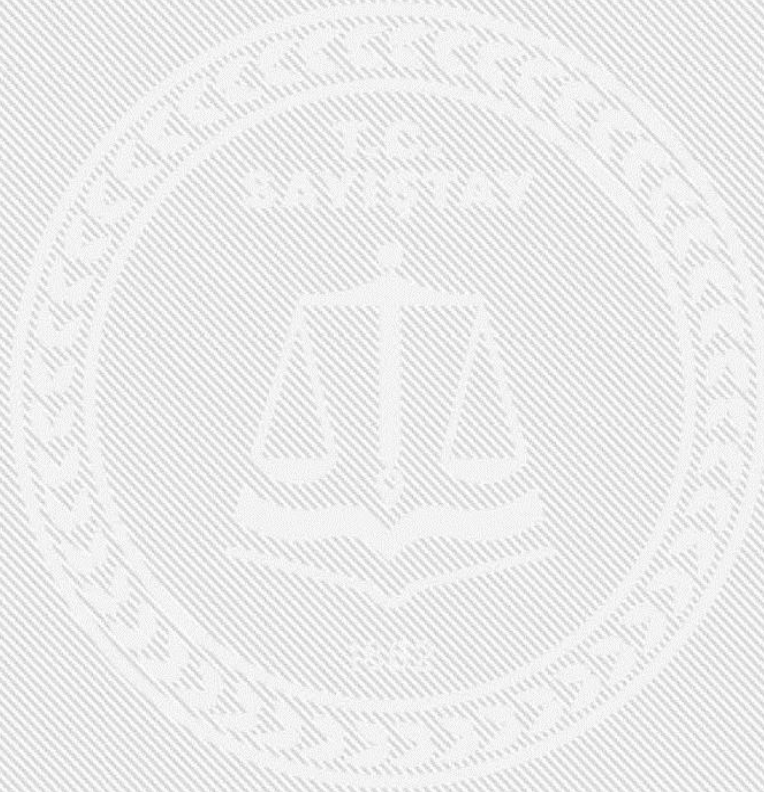
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015

## **İÇERİK**

<b>RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>16</b>

**RECEP TAYYİP ERDOĞAN**  
**ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	5
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
7.	EKLER.....	12

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

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Recep Tayyip Erdoğan 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.

2014 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; gelirler toplamı 125.859.720,75 TL giderler toplamı 84.916.771,01 TL'dir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 98.331.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 32.398.581,76 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.220.200,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 129.509.381,76 TL olmuştur. Bu tutarın 102.290.066,64 TL harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 78,98'dir.

Bütçede 98.331.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 96.860.782,23 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 98,50 olmuştur.

Recep Tayyip Erdoğan 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 ( % )
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	98.331.000,00	129.509.381,76	102.290.066,64	78,98

## 2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	98.331.000,00	96.860.782,23	98,50

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,
- 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 yansıtmışından 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**

Recep Tayyip Erdoğan 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: Taşınmazların Bedelsiz Olarak Kullanılması (Ecrimisil)**

Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğünden 31.01.2013 tarihinde 138.803.000,00 TL bedelle alınan taşınmaz ve üzerindeki binaların (lojmanlar hariç) bu iktisadi devlet teşekkülü tarafından bedelsiz olarak kullanılmaya devam edildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesinden sorumlu oldukları belirtilmektedir. Aynı kanunun 8'inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun “*Ecrimisil ve tahliye*” başlıklı 75'inci maddesinde ise; “*Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şağılden, bu Kanunun 9'uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir....*” denilmektedir.

Bu hükümlere göre, Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğünden bedelsiz olarak kullandığı taşınmaz ve üzerindeki binalar için 31.01.2013 tarihinden itibaren 2886 sayılı Kanuna göre ecrimisil alınması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresinin cevabında ecrimisil tespiti için komisyon kurulduğu ve sürecin devam ettiği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğünden, bedelsiz olarak kullandığı taşınmaz ve üzerindeki binalar için 31.01.2013 tarihinden itibaren 2886 sayılı Kanuna göre ecrimisil alınması süreci izlenecektir.

## **BULGU 2: Taşınmazların Kiraya Verilmesine İlişkin Sözleşmelerde Kira Artışının Öngörülmemesi**

Kiraya verilen taşınmazlara ilişkin sözleşmelerde kira artışının öngörülmemiş olduğu; ikinci ve müteakip yıllarda kira bedelinin artırılmadığı görülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden sorumlu oldukları belirtilmiştir.

20.10.2005 tarih ve 25972 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan (300) sıra nolu Milli Emlak Genel Tebliğinin “Kira Artış Oranları” başlıklı ve (VIII) numaralı maddesinde; ikinci ve müteakip yıllarda cari yıl kira bedelinin Türkiye İstatistik Kurumunca artışın yapılacağı ayda yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi oranında artırılması öngörülmektedir.

Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar ile ilgili sözleşmelere kira bedelinin ikinci ve müteakip yıllarda üretici fiyatları endeksi oranında artırılacağı yönünde hüküm konulması gerekmektedir.

Örnekleri:

<b>Kantin Adı</b>	<b>Sözleşme Tarihi</b>	<b>Süresi</b>
Teknik Bilimler MYO	18.02.2013	3 Yıl
Ziraat Doğa Bil. Fak.(Hazine)	01.10.2013	2 Yıl
Doğuş Çay Kantini (Hazine)	17.10.2011	3
Sağlık MYO	19.02.2013	3
Turgut Kıran MYO	01.02.2013	3
Eğitim Fakültesi	01.10.2013	2
Ardeşen MYO	19.07.2012	3
İlahiyat Fakültesi (Hazine)	15.06.2012	3
Tıp Fakültesi (Hazine)	01.10.2013	2

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresinin cevabında özetle; "Bundan sonraki yapılacak taşınmaz kiralalarında (300) sıra no'lu Milli Emlak Genel Tebliğine göre işlem yapılacak olup, sözleşmelerde kira artışlarına yer verilecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kiraya verilen taşınmazlar ile ilgili sözleşmelere kira bedelinin ikinci ve müteakip yıllarda üretici fiyatları endeksi oranında artırılacağı yönünde hüküm konulması izlenecektir.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

<b>AKTİF HESAPLAR</b>	<b>N Yılı 2014</b>
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>44.861.207,47</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>9.876.316,65</b>
102 BANKA HESABI	9.746.683,11
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
104 PROJE ÖZEL HESABI	129.633,54
105 DOVİZ HESABI	0,00
106 DOVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>32.150.525,32</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	31.841.583,97
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	42.279,11
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	266.662,24
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>346.212,08</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	346.212,08
<b>15 STOKLAR</b>	<b>19.471,88</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	19.471,88
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>2.468.681,54</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.468.681,54
	<b>350.244.518,0</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>5</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>228.154,00</b>
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	228.154,00
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>350.016.364,05</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	270.053.578,33
252 BİNALAR HESABI	47.213.593,18
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	20.701.053,93
254 TAŞITLAR HESABI	1.928.080,04
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	17.793.229,37
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-31.833.519,86

258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	24.160.349,06
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
260 HAKLAR HESABI	955.459,93
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-955.459,93
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>395.105.725,52</b>
<b>PASİF HESAPLAR</b>	<b>N Yılı 2014</b>
<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.659.900,81</b>
<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>1.086.888,27</b>
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.086.888,27
<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>4.676.251,82</b>
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	404.447,27
333 EMANETLER HESABI	4.271.804,55
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>896.760,72</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	880.047,81
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLER HESABI	16.289,77
362 FONLAR VEYADİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLATLAR HESABI	423,14
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>388.445.824,71</b>
<b>50 NET DEĞER</b>	<b>133.080.919,83</b>
500 NET DEĞER HESABI	133.080.919,83
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>215.799.304,96</b>
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	215.799.304,96
<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-1.377.349,82</b>
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-1.377.349,82
<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>40.942.949,74</b>
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	40.942.949,74

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	6.336.700,07
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLER HESABI	6.336.700,07
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.462.448,78
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.462.448,78
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	56.863,32
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMAN. HESABI	56.863,32



## RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

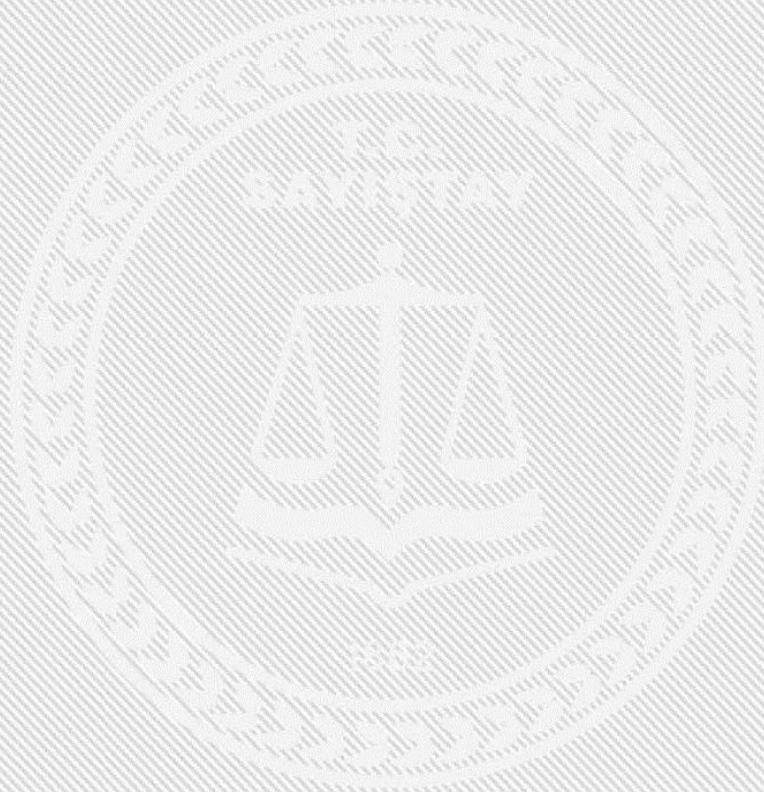
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL Kr		TL Kr		TL Kr	
630	01	Personel Giderleri	33.821.890	94	41228471	19	49714652	90
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	5.226.456	73	6392209	53	7786339	95
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.998.795	11	10608150	73	11594248	11
630	5	Cari Transferler	1.023.928	98	1277924	53	857848	29
630	7	Sermaye Transferleri	00	00	00	00	00	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	30678	18	14622	16	26579	27
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	00	00	460	89	87017	16
630	13	Amortisman Giderleri	11.407.006	29	7496407	97	4532059	16
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	128.496	03	1224051	80	1216901	00
630	20	Silinen Alacıklardan Kaynaklanan Giderler	00	00	00	00	00	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.851.682	18	7001073	70	9078366	29
630	99	Diğer Giderler	26.256	45	16296	58	22758	88
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>70.515.190</b>	<b>89</b>	<b>75259669</b>	<b>08</b>	<b>84.916.771</b>	<b>01</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.366.000	41	4.946.898	48	5.011.606	47
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	207.702.479	92	81.284.193	82	115.114.118	03
600	05	Diğer Gelirler	3.649.577	39	10.373.518	48	5.734.977	84
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	22.994	68	42.517	68	27.688	01
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	178.223	01	71.410	23	28.669	60
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			216.562.829	39	96.575.718	23	125.859.720	75

<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>			146.047.638	50	21.316.049	15	40.942.949	74
--------------------------------------	--	--	-------------	----	------------	----	------------	----

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>

**RECEP TAYYİP ERDOĞAN  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ  
2014 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	20
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	21
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	22
6.	EKLER.....	23

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

Recep Tayyip Erdoğan 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 100.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 3.013.106,51 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 5.321.971,89 TL, gider toplamı 3.588.628,70 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 1.733.343,19 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
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

Denetim görüşü, işletmenin 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**

Recep Tayyip Erdoğan 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****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

**RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**GENEL BİLANÇOSU**

2014

AKTİF			PASİF		
1	Dönen Varlıklar	3.013.106,51	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	336.284,84
10	Hazır Değerler	2.007.509,73	32	Ticari Borçlar	21.223,93
102	Bankalar Hesabı	2.007.509,73	320	Satıcılar Hesabı	20.365,70
12	Ticari Alacaklar	698.215,43	326	Alınan Depozito ve Teminatlar Hes	858,23
120	Alıcılar Hesabı	681.767,92	33	Diğer Borçlar	5,00
123	Banka Kredi Kartlarından Alacakl. Hesabı	16.447,51	336	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	5,00
15	Stoklar	302.372,47	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	314.710,15
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	302.372,47	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	182.584,06
19	Diğer Dönen Varlıklar	5.008,88	362	Ödenecek Döner Sermaye Yük. Hes	34.059,23
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	4.981,88	363	Ödenecek Döner Sermaye Kat. Pay.	98.066,86
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	27,00	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	345,76
253	Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	57.987,35	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	345,76
255	Demirbaşlar Hesabı	105.002,47	5	Öz Kaynaklar	2.676.821,67
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı -	-162.989,82	50	Ödenmiş Sermaye	100.000,00
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Var.Hesabı	35.022,00	500	Sermaye Hesabı	100.000,00

268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı -	-35.022,00	57	Geçmiş Yıllar Karları	843.478,48
			570	Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	843.478,48
			59	Dönem Net Karı Zararı	1.733.343,19
			590	Dönem Net Karı Hesabı	1.733.343,19
<b>Toplam</b>		<b>3.013.106,51</b>	<b>Toplam</b>		<b>3.013.106,51</b>

**RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI  
GELİR TABLOSU**

<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>5.264.214,88</b>	<b>1.501.948,42</b>
1-Yurt İçi Satışlar	5.210.012,18	1.456.390,81
2-Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3-Diğer Gelirler	54.202,70	45.557,61
<b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>2.950,00</b>	<b>249,35</b>
1-Satıştan İadeler (-)	2.950,00	249,35
2-Satıştan İskontolar (-)	0,00	0,00
3-Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
<b>C-NET SATIŞLAR</b>	<b>5.261.264,88</b>	<b>1.501.699,07</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>897.676,00</b>	<b>134.825,01</b>
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	897.676,00	134.825,01
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>4.363.588,88</b>	<b>1.366.874,06</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>2.690.952,70</b>	<b>706.915,22</b>
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	5.722,75
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	2.690.952,70	701.192,47
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1.672.636,18</b>	<b>659.958,84</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>60.707,01</b>	<b>14.154,58</b>
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00

2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00
3-Faiz Gelirleri	58.815,61	13.994,58
4-Komisyon Gelirleri	0,00	0,00
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
6-Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
7-Kambiyo Karları	0,00	0,00
8-Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	0,00	0,00
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.891,40	160,00
<b>G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1-Komisyon Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
4-Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>1.733.343,19</b>	<b>674.113,42</b>
<b>I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,02</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,02
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1.733.343,19</b>	<b>674.113,44</b>
<b>K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1.733.343,19</b>	<b>674.113,44</b>

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