



**KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ**  
**2013 YILI SAYIŞTAY**  
**DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014



## ***İÇERİK***

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ	1
KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	19



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



KASTAMONU  
ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>1</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....</b>	<b>5</b>
<b>EKLER.....</b>	<b>6</b>





## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

Özel bütçeli bir idare olan Kastamonu Üniversitesinde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 510 ve 514 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Kastamonu Üniversitesinin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Kastamonu Üniversitesinin 2013 yılı içerisindeki alınan ödeme emirleri toplamı 83.562.970,38.- TL, bu ödenekten yapılan tenkis tutarı 6.023.377,51.- TL ve kalan ödenek toplamı ise 77.539.592,87.- TL olmuştur. 2013 yılı içerisindeki bütçe gideri toplamı ise 77.539.592,87.- TL olarak gerçekleşmiştir.

2013 yılı dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı ise 78.834.096,65.- TL dir. Kurum gelirlerine ilişkin net tahsilât ise, bütçe gelirlerinden yapılan 10.475,62.-TL lik ret ve iadeler düşüldükten sonra kalan 78.823.621,03.- TL dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu ve gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilecektir.

## ***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.

### ***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.

### ***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.



## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Kastamonu Üniversitesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

**Konusu aynı olan muhtelif mal ve hizmet alımlarının ihalesiz olarak yapılmak amacıyla parçalara bölündüğü anlaşılmıştır.**

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun birinci maddesinde bu Kanunun amacının, kamu hukukuna tâbi olan veya kamunun denetimi altında bulunan veyahut kamu kaynağı kullanan kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları ihalelerde uygulanacak esas ve usulleri belirlemek olduğu belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 18 inci maddesinde ise, idarelerce mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinde uygulanacak ihale usulleri;

- a) Açık ihale usulü.
- b) Belli istekliler arasında ihale usulü.
- c) Pazarlık usulü.

Olarak belirlenmiştir.

Bu madde de yer alan doğrudan temin usulü 30.07.2003 tarih ve 4964 sayılı Kanunun 12 nci maddesi ile ihale usulleri arasından çıkarılmıştır.

Kanunun 22. maddesinde düzenlenen doğrudan temin, maddede belirtilen sınırlı hallerde ve bazı küçük alımlarda başvurulabilecek olan ve ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan karşılanabileceği bir alım usulüdür.

Kanun koyucu Kanunun 22 nci maddesinde düzenlenen doğrudan temin ile ihtiyaçların karşılanması uygulamasını mümkün olduğunca sınırlı tutmak istemiş ve bunu da Kanunun 62 nci maddesinin (1) bendinde yer alan “Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10’unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.” hükmü ile teminat altına almak istemiştir.

Ayrıca Kanunun “Temel ilkeler” başlıklı beşinci maddesinde de; idarelerin, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu oldukları;

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin bir arada ihale edilemeyeceği;

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği,

Belirtilmiştir.

İdarelerin, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı

olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerini bir arada ihale etmemeleri ve eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerini kısımlara bölmemeleri gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Üniversitenin yeni kurulmuş bir üniversite olduğu, yeni fakülte ve yüksekokulların açıldığı bu süreç zarfında eğitim-öğretimin aksamaması için acil olan bazı alımlarda doğrudan alım yöntemi kullanıldığını denetimimiz üzerine ilgili harcama birimlerine gerekli uyarıların yapıldığını ve doğrudan alım yöntemindeki limitlere uyulması yönünde itina gösterileceğini bildirmiştir.

***Sonuç olarak:*** Kamu İdaresi bulguda belirtilen hususa uyulacağını bildirmiş olup sözkonusu uygulama 2014 yılı denetiminde izlenecektir.

## ***EKLER***

### **EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.56		Adı : KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2013	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>19.993.231,67</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>10.128.919,57</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>10.040.297,09</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>6.596.200,26</b>	
102 BANKA HESABI		9.512.678,33		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		6.596.200,26	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.464.961,34</b>	
104 PROJE ÖZEL HESABI		527.618,76		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		146.772,44	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		333 EMANETLER HESABI		2.318.188,90	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.067.757,97</b>	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>7.457.762,00</b>		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.063.470,97	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		7.383.057,00		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESİNTİLERİ HESABI		4.287,00	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		74.705,00		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDAFELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		0,00	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>93.465,88</b>		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>129.360.934,98</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		93.465,88		<b>50 NET DEĞER</b>		<b>22.332.253,55</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>999.069,68</b>		500 NET DEĞER HESABI		22.332.253,55	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		999.069,68		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>79.820.219,76</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>1.402.637,02</b>		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		79.820.219,76	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>27.208.461,67</b>	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI		27.208.461,67	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.402.637,02					
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>119.496.622,88</b>					
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>135.804,00</b>					
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		135.804,00					
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>118.312.897,23</b>					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		9.533.907,25					
252 BİNALAR HESABI		62.088.049,34					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		3.197.239,01					
254 TAŞITLAR HESABI		1.433.561,11					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		16.419.617,75					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.065.489,81					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		29.706.012,58					
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>684.463,72</b>					
260 HAKLAR HESABI		684.463,72					
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>363.457,93</b>					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		363.457,93					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		0,00					
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>139.489.854,55</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>139.489.854,55</b>	
Bilanço Dipnotları :							

## TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.56	Adı : KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2013
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	6.967.926,14	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.967.926,14	
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	0,00	
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	142.075,28	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	142.075,28	



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.56		Adı : KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	52.283.085,36	600		GELİRLER HESABI	79.491.547,03
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	32.118.117,76	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.426.961,78
630	01	MEMURLAR	31.604.440,40	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.859.084,24
630	01	Temel Maaşlar	11.955.513,90	600	03	Mal Satış Gelirleri	14.428,69
630	01	Temel Maaşlar	11.955.513,90	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	12.243,00
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	8.389.207,62	600	03	Diğer Mal Satış Gelirleri	2.183,69
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	8.389.207,62	600	03	Hizmet Gelirleri	3.844.855,55
630	01	Ödenekler	7.361.006,35	600	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	262,90
630	01	Ödenekler	7.361.006,35	600	03	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.142.396,00
630	01	Sosyal Haklar	506.875,38	600	03	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.974.023,75
630	01	Sosyal Haklar	506.875,38	600	03	Yaz Okulu Gelirleri	185.142,42
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	3.392.037,15	600	03	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	8.420,00
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	3.392.037,15	600	03	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	1.950,00
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	193.524,25	600	03	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	517.798,83
630	01	Ücretler	193.524,25	600	03	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri	14.263,63
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	193.524,25	600	03	Kira Gelirleri	587.877,54
630	01	GEÇİCİ PERSONEL	294.976,23	600	03	Taşınmaz Kiraları	587.877,54
630	01	Ücretler	294.976,23	600	03	Lojman Kira Gelirleri	5.505,48
630	01	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Diğer Personel	25.176,88	600	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	445,06
630	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	25.176,88	600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	561.927,00
630	01	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	25.176,88	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	71.380.669,81
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.245.875,17	600	04	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	997.009,70
				600	04	Cari	997.009,70
				600	04	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	997.009,70
				600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	69.045.000,00
				600	04	Cari	45.545.000,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	02 01	Memurlar	4.665.831,48	600	04 02 01 01	Hazine yardımı	45.545.000,00
630	02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.665.831,48	600	04 02 02	Sermaye	23.500.000,00
630	02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.835.935,38	600	04 02 02 01	Hazine yardımı	23.500.000,00
630	02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.809.896,10	600	04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	8.477,30
630	03 02	Sözleşmeli Personel	37.439,28	600	04 03 01	Cari	8.241,30
630	03 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	37.439,28	600	04 03 01 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	8.241,30
630	03 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	37.439,28	600	04 03 02	Sermaye	236,00
630	03 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	600	04 03 02 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	236,00
630	03 04	Geçici Personel	36.851,16	600	04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.162.052,85
630	03 04 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	36.851,16	600	04 04 01	Cari	481.374,35
630	03 04 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	31.506,61	600	04 04 01 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	11.578,00
630	03 04 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	5.344,55	600	04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	2.022,73
630	03 05	Diğer Personel	5.753,65	600	04 04 04 03	Kurumlardan Alınan Şerhli Bağış ve Yardımlar	467.173,62
630	03 05 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	5.753,65	600	04 04 04 02	Sermaye	680.678,50
630	03 05 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	5.753,65	600	04 04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	57.690,00
630	03 05 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	600	04 04 04 02 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	602.988,50
630	03 06	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.379.406,21	600	04 05	Proje Yardımları	168.129,96
630	03 06 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.720.936,49	600	04 05 01	Cari	135.206,34
630	03 06 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	214.803,59	600	04 05 01 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	6.010,64
630	03 06 02 01 01	Kırtasiye Alımları	136.522,76	600	04 05 01 02 00	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	4.644,40
630	03 06 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	1.340,00	600	04 05 01 10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	11.868,24
630	03 06 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	73.930,04	600	04 05 01 11	YÖK Yurtdışı Destekleri	112.663,06
630	03 06 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.220,79	600	04 05 02	Sermaye	32.923,62
630	03 06 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	355.771,89	600	04 05 02 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	32.923,62
630	03 06 02 02 01	Su Alımları	355.771,89	600	05	Diğer Gelirler	3.621.144,63
630	03 06 02 03	Enerji Alımları	1.384.797,70	600	05 01	Faiz Gelirleri	15.391,71

28/02/2014 10:23

Sayfa 2 / 9

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.56		Adı : KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013											
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)								
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları		348.369,15	600	05	01	09		Diger Faizler		15.391,71
630	05	02	03	02	Akaryakit ve Yağ Alımları		225.729,79	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri		741,34
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları		610.090,70	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri		14.601,37
630	05	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları		1.230.997,42	600	05	01	09	99	Diger Faizler		49,00
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)		1.233.682,12	600	05	02			Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar		61.331,11
630	03	02	04	03	Yem Alımları		6.315,30	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar		61.331,11
630	05	02	06		Özel Malzeme Alımları		217.966,82	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı		61.331,11
630	02	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi İle Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı		188.618,52	600	05	03			Para Cezaları		420.750,85
630	02	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları		500,04	600	05	03	02		İdari Para Cezaları		420.750,85
630	05	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri		7.128,00	600	05	03	02		Diğer İdari Para Cezaları		420.750,85
630	05	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları		51.720,44	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler		3.123.670,96
630	05	02	06		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		108.399,00	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler		3.123.670,96
630	05	03	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları İle Yapım ve Bakım Giderleri		18.907,32	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler		3.123.670,96
630	05	03	09	99	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		89.431,77	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler		3.123.670,96
630	03	03			Yolluklar		2.102.889,66	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar		295.175,55
630	05	01	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		438.578,34	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri		2.127.139,00
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		438.578,34	600	05	09	01	99	Yükanda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		701.336,41
630	05	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		99.261,64	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		62.770,81
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		99.261,64	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		62.770,81
630	05	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		833.290,80	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		62.770,81
630	05	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		833.290,80	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		62.770,81
630	03	03	06		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide		731.751,88	<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>				<b>79.491.547,03</b>			
630	05	03	06	01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri		590.144,75								
630	03	03	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri		181.607,13								
630	05	04			Görev Giderleri		92.542,90								
630	05	04	02		Yasal Giderler		88.112,90								



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.56					Adı : KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2013				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri									33.174,02
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları									288.431,40
630	03	05	06	03	Kurslara Katılma Giderleri									207.163,18
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri									18.508,69
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları									62.761,69
630	03	02			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri									230.980,52
630	03	02	04		Menkul Mal Alım Giderleri									118.783,46
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları									49.537,98
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları									30.900,00
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları									38.745,48
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları									36.863,66
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları									36.263,66
630	03	07	02	03	Fikri Hak Alımları									600,00
630	03	02	03		Bakım ve Onarım Giderleri									75.333,40
630	05	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri									32.362,47
630	05	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri									36.319,71
630	05	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri									6.851,23
630	05	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri									143.708,54
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri									133.324,54
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri									23.249,19
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri									84.426,09
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri									26.649,26
630	03	08	04		Gemi Bakım ve Onarım Giderleri									4.997,30
630	03	08	04	01	Gemi Bakım ve Onarım Giderleri									4.997,30
630	03	08	05		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri									5.386,20
630	05	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri									5.386,20
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri									9.536,00

28/02/2014 10:23

Sayfa 5 / 9

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.56				Adı : KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	03	09	03	Cenaze Giderleri			9.536,00				
630	03	09	03	Cenaze Giderleri			9.536,00				
630	04			Cari Transferler			960.010,60				
630	05	01		Görev Zararları			944.581,65				
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına			944.581,65				
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumu'na			944.581,65				
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler			15.428,95				
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler			15.428,95				
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri			15.428,95				
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			29.361,53				
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			29.361,53				
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			29.361,53				
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			29.361,53				
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			10.891,10				
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			8.599,59				
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri			8.599,59				
630	12	03	01	Hizmet Gelirleri			8.599,59				
630	12	05		Diğer Gelirler			2.291,51				
630	12	05	03	Para Cezaları			1.757,73				
630	12	05	03	İdari Para Cezaları			1.757,73				
630	12	05	05	Diğer Çeşitli Gelirler			533,78				
630	12	05	05	Diğer Çeşitli Gelirler			533,78				
630	12	05	09	Amortisman Giderleri			233.807,50				

28/02/2014 10:23

Sayfa 6 / 9

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.56				Adı : KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2013															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	13	01					Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri															233.807,50	
630	13	01	03				Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri															38.729,03	
630	13	01	03	00			Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri															38.729,03	
630	13	01	04				Taahhütlerin Amortisman Giderleri															123.999,81	
630	13	01	04	00			Taahhütlerin Amortisman Giderleri															123.999,81	
630	13	01	05				Demirbaşların Amortisman Giderleri															71.078,64	
630	13	01	05	00			Demirbaşların Amortisman Giderleri															71.078,64	
630	14						İlk Madde ve Malzeme Giderleri															1.513.947,66	
630	14	01					Kırtasiye Malzemeleri															317.161,79	
630	14	01	00				Kırtasiye Malzemeleri															317.161,79	
630	14	01	00	00			Kırtasiye Malzemeleri															317.161,79	
630	14	02					Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme															22.264,70	
630	14	02	00				Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme															22.264,70	
630	14	02	00	00			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme															22.264,70	
630	14	03					Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri															102.720,71	
630	14	03	00				Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri															102.720,71	
630	14	03	00	00			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri															102.720,71	
630	14	04					Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar															6.989,14	
630	14	04	00				Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar															6.989,14	
630	14	04	00	00			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar															6.989,14	
630	14	05					Temizleme Ekipmanları															149.276,85	
630	14	05	00				Temizleme Ekipmanları															149.276,85	
630	14	05	00	00			Temizleme Ekipmanları															149.276,85	

28/02/2014 10:23

Sayfa 7 / 9

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.56				Adı : KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	05		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		271.809,45	
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		271.809,45	
630	14	08	00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		271.809,45	
630	14	10		Zirai Maddeler		5.846,90	
630	14	10	00	Zirai Maddeler		5.846,90	
630	14	10	00 00	Zirai Maddeler		5.846,90	
630	14	11		Yem		29.511,85	
630	14	11	00	Yem		29.511,85	
630	14	11	00 00	Yem		29.511,85	
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		265.542,25	
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		265.542,25	
630	14	12	00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		265.542,25	
630	14	13		Yedek Parçalar		180.186,08	
630	14	13	00	Yedek Parçalar		180.186,08	
630	14	13	00 00	Yedek Parçalar		180.186,08	
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri		1.239,90	
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri		1.239,90	
630	14	14	00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri		1.239,90	
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		26.357,07	
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		26.357,07	
630	14	15	00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		26.357,07	
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu		114.433,82	

28/02/2014 10:23

Sayfa 8 / 9



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.56					Adı : KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2013																													
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)														
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu					114.433,63																													
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu					114.433,63																													
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar					337,48																													
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar					337,48																													
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar					337,48																													
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler					20.269,58																													
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler					20.269,58																													
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler					20.269,58																													
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler					240.713,24																													
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler					240.713,24																													
630	30	06	05		Diğer Sermaye Giderleri					240.713,24																													
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri					240.713,24																													
630	99				Diğer Giderler					50.954,19																													
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler					50.954,19																													
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler					50.954,19																													
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler					50.954,19																													
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>										<b>52.283.085,36</b>																													
GİDERLER TOPLAMI( A)										52.283.085,36																													
GELİRLER TOPLAMI( B)										79.491.547,03																													
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI ( C)										10.891,10										NET GELİR ( D= B- C)										79.480.655,93									
																				<b>FAALİYET SONUCU A- D</b>										<b>-27.197.570,57</b>									

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>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



KASTAMONU  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>23</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>24</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>24</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>24</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>26</b>
<b>EKLER.....</b>	<b>26</b>



## **KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 565 ve 573 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermayesinin 2013 yılı gelir ve gider durumu aşağıdaki gibidir:

### **2013 Yılı Döner Sermaye Gelirleri :**

<b>Gelirin Çeşidi</b>	<b>Tutarı (TL)</b>
<b>1-BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>563.708,38</b>
Yurt İçi Satışlar	563.708,38
Diğer Gelirler	----
<b>2-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>392,50</b>
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	392,50
<b>3-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>7.756,54</b>
<b>BRÜT GELİRLER TOPLAMI (1+2+3)</b>	<b>571.857,42</b>
<b>4-BRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTARLAR (-)</b>	<b>274,54</b>
Satıştan İadeler	274,54
<b>TOPLAM</b>	<b>571.582,88</b>

### **2013 Yılı Döner Sermaye Giderleri:**

<b>Giderin Çeşidi</b>	<b>Tutarı (TL)</b>
Satılan Hizmet Maliyeti(Hizmet Üretim Mal. Hs)	230.255,50
Genel Yönetim Giderleri	282.881,68
Önceki Dönem Gider ve Zararları	----
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	----
<b>TOPLAM</b>	<b>513.137,18</b>

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 yürütölüp 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Gider Tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu ve gelir tablosu.

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

## ***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.

## ***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.

## ***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.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

## ***EKLER***

### **EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

Hesap No	Hesap	Önceki Dönem	Cari Dönem	Hesap No	Hesap	Önceki Dönem	Cari Dönem
1	DÖNEN VARLIKLAR	144.298,35	125.368,98	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	86.311,87	27.885,93
10	HAZIR DEĞERLER	120.920,64	97.391,09	32	TİCARİ BORÇLAR	4.987,73	11.415,99
102	BANKALAR HESABI	120.920,64	97.391,09	320	SATICILAR HESABI	3.262,13	11.415,99
12	TİCARİ ALACAKLAR	11.889,00	8.275,50	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.725,60	
120	ALICILAR HESABI	11.889,00	8.110,50	33	DİĞER BORÇLAR		440,00
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		165,00	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		440,00
13	DİĞER ALACAKLAR	3.000,00	300,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	81.324,14	16.029,94
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	3.000,00	300,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	65.000,67	12.606,84
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	8.488,71	19.402,39	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.063,34	2.305,80
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	8.488,71	19.402,39	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	15.260,13	1.117,30
2	DURAN VARLIKLAR	16.774,81	29.030,11	370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	14.939,59	7.130,76
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.500,00	5.946,20	371	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER	14.939,59	7.130,76

					YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)		
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	12.967,73	33.172,28	5	ÖZ KAYNAKLAR	74.761,29	126.513,16
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	14.467,73	39.118,48	500	SERMAYE HESABI	100,00	100,00
260	HAKLAR HESABI	5.624,00	5.624,00	501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	100,00	100,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	5.624,00	5.624,00	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	52.014,03	75.606,48
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	16.774,81	29.030,11	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	52.014,03	75.606,48
295	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	16.774,81	29.030,11	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	940,77	
				580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI ( - )	940,77	
				59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	23.688,03	50.906,68
				590	DÖNEM NET KARI HESABI	59.652,34	55.827,84
				591	DÖNEM NET ZARARI HESABI ( - )	35.964,31	4.921,16
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	161.073,16	154.399,09		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	161.073,16	154.339,09

Hesap	Açıklama	Önceki Dönem	Cari Dönem
60	BRÜT SATIŞLAR	572577,87	563708,38
600	YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	570965,36	563708,38
602	DİĞER GELİRLER HESABI	1612,51	0
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	148,15	274,54
610	SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	148,15	274,54
	NET SATIŞLAR	572429,72	563433,84
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	135159,38	230255,5
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	135159,38	230255,5
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	437270,34	333178,34
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	401514,41	282881,68
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	401514,41	282881,68
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	35755,93	50296,66
64	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0	605,8
642	FAİZ GELİRLERİ HESABI	0	213,3
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	0	392,5
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	35755,93	50902,46
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	3000	7756,54
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	3000	7756,54
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	128,31	832,86
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	128,31	832,86
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	38627,62	57826,14
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI (-)	14939,59	6919,46
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	23688,03	50906,68

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>