



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

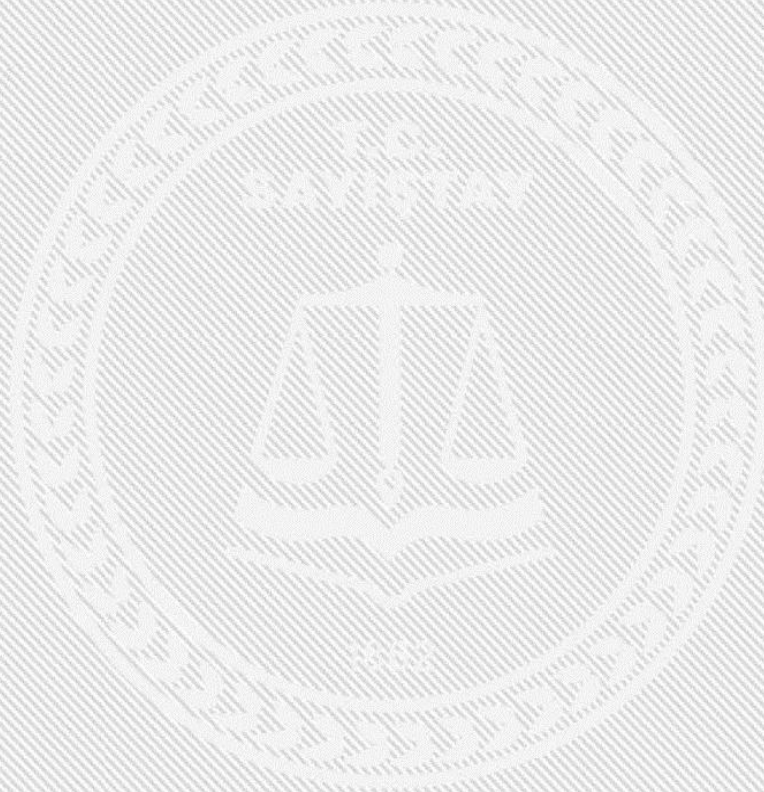
GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	13

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 57.942.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 1.652.821,33 TL aktarma/ekleme yapılmış ve neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 59.594.821,33 TL olmuştur. Bu tutarın 45.974.009,18 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %77,14'tür.

Bütçede 57.942.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 42.956.131,80 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %74,14 olmuştur.

Faaliyet sonuçları tablosuna göre 2014 yılında gelir toplamı 62.256.098,25 TL; gider toplamı ise 47.084.097,84 TL olmuştur.

Galatasaray 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 (%)
	57.942.000,00	59.594.821,33	45.974.009,18	77,14

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	57.942.000,00	42.956.131,80	74,14

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
- 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 verilecektir.

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tamamlanmış ve Kabulü Yapılmış Olan Yapım İşlerinin İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Alınmaması

Galatasaray Üniversitesi 2014 yılı mali tablolarında, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 46.001.494,00 TL olarak 2015 yılına devrettiği görülmüştür.

Söz konusu tutarın 2014 yılından önce tamamlanmış ve kabulü yapılmış yapım işlerinden kaynaklandığı, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca bu hesapta geçici kabulü yapılan yapım işlerine ilişkin tutarın, ilgili maddi duran varlık hesabına alınması gerektiği halde bu işlem yapılmadığı için 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında devir ettiği anlaşılmıştır.

Bu durum kurum bilançosunda; tamamlandığı halde, devam eden yaklaşık 46 milyon TL tutarında yapılmakta olan yatırım olduğu gibi fiili duruma uygun olmayan bir bilginin yer almasına yol açmaktadır. Öte yandan kurum taşınmazlarına ilişkin maddi duran varlık hesaplarının da olması gereken tutarın 46 milyon TL kadar altında görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Tamamlanmış ve kabulü yapılmış olan yapım işlerinin ilgili maddi duran varlık hesabına alınmaması ile ilgili olarak Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ile gerekli yazışma yapılmış, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen, 2014 yılından önce tamamlanan ve geçici kabulü yapılan yapım işlerinin bilgileri istenmiştir.

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının 30.04.2015 tarih ve 32 sayılı yazı ile verdiği cevapta; “Üniversitemizde 22 Ocak 2013 tarihinde birimlerimizin de içinde bulunduğu tarihi binamızda çıkan yangın sonucunda 2013 yılından önceki işlere ait bilgi ve belgelerin tamamına yakınının zayi olması nedeniyle hangi yapım işlerinin geçici ve kesin kabulünün yapıldığının belgelerine ulaşılamadığı” belirtilmiştir.

2013 yılında tamamlanmış ve geçici kabulü yapılmış olan işlerin ise “GSÜ Ortaköy Yerleşkesi UPS, Priz ve Data Alt Yapısının Yenilenmesi, Sistem Odalarının Yangın vb. Risklere Dayanıklı Hale Getirilmesi, Yangın İhbar Algılama Sisteminin İkmal ve Modernizasyonu” işinin olduğu belirtilmiştir. (EK-2 A1, A2)

2014 yılından önce tamamlanmış ve kabulü yapılmış Yapım İşleri ile ilgili çalışmalar başlatılmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında; Üniversite tarihi binasında çıkan yangın sonucu, 2013 yılından önceki işlere ait bilgi ve belgelerin tamamına yakınının zayi olması nedeniyle hangi yapım işlerinin geçici ve kesin kabulünün yapıldığının belgelerine ulaşılamadığı, 2013 yılında ise tamamlanmış ve geçici kabulü yapılmış bir adet işin bulunduğu ve 2014 yılından önce tamamlanmış ve kabulü yapılmış Yapım İşleri ile ilgili çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir.

İdare her ne kadar 2013 yılından önceki bilgi ve belgelerin yangında zayi olduğundan bahisle hangi işlerin geçici kabulünün yapıldığının bilinemediğini belirtse de mevcut durumda devam etmekte olan işler belli olduğundan bunlar dışında kalan işlerin geçici kabulünün yapıldığı anlaşılabilecektir. Cevabın devamında da bu hususla ilgili çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir.

Söz konusu durum halen; idarenin 2014 yılı Bilançosunda, “258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının” önemli oranda hatalı bilgi üretmesine ve gerçek durumu yansıtmamasına neden olmaktadır.

BULGU 2: Elden Çıkarılan veya Zayi Olan Hurda Taşınırların Kayıtlardan Düşülmemesi ve Bu Taşınırların İzlendiği 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı İçin Yıl Sonunda Amortisman Ayrılmaması

A) Çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının devamlı devrettiği, hurdaya ayrılan malların elden çıkarılması durumunda bu hesaptan çıkış yapılmadığı tespit edilmiştir.

Hurdaya ayrılan malların elden çıkarılması veya zayi olması halinde, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabından çıkış yapılmalıdır. Söz konusu hesabın 2014 yıl sonu bakiyesi 4.196.782,00 TL tutarındadır. Bu işlemin yapılmaması hesabın devamlı devretmesine ve kurum bilançosunda fiili durumu yansıtmayan bir tutarın yer almasına yol açmaktadır.

B) Diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplar için yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir. 2014 yılı kesin mizanına göre; 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 4.196.782,00 TL iken, buna denk olması gereken 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 2.729.735,00 TL olarak görünmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre; maddi duran varlık hesaplarında kayıtlı olup, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren varlıklar ile bu varlıklardan amortisman tabi olanların ayrılmış amortisman tutarları bu hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılır. Bu şekilde aktarılan varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark kadar, aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda amortisman ayrılır. Söz konusu muhasebe kuralı, kullanılma olanağı kalmamış varlıkların kurum bilançosunda sanal bir değer oluşturmaması için önem arz etmektedir.

Bu kural gereği, dönem sonunda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması; bu hesaplarının eşitlenmesi gerekmektedir.

Yukarıda açıklanan durum, kurum bilançosunun (Diğer Duran Varlıklar Başlığı), anılan iki hesap arasındaki fark olan, 1.467.047,00 TL tutarında olması gerekenden fazla görünmesine yol açmaktadır. Diğer taraftan, amortisman ayrıldığında faaliyet gideri

yapılacağından faaliyet giderleri de bahsi geçen fark kadar olması gerekenden düşük gerçekleşmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “A) 2014 ve daha önceki yıllarda maddi duran varlıklar hurdaya ayrıldığında 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının çalıştırılmasına rağmen hurdaların satışı yapıldığında, bu hesap çalıştırılmadığı için borcunda devir şeklinde mizanımızda görülmektedir. Mizanda görülen ve satışı yapılan maddi duran varlıklar için gerekli çıkış işlemleri yapıp MİF düzenlenerek 294 hesabının borç artığının gerçek durumu yansıtmayı sağlanmış olup ilgili Mizan Cetveli ve Yardımcı Defter ekte sunulmuştur (EK-3 A1, A2).

B) 2014 ve daha önceki yıllarda hurdaya ayrılan malların satışı yahut elden çıkarılması halinde çalıştırılması gereken 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı çalıştırılmadığından mevcut yıl içinde bu hesabın alacak devretmesi sebebiyle yüksek görünmesine neden olmuş olup bu hesaba ait yardımcı defter kayıtları ekte sunulmuştur (EK-3 B1). 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının çıkış işlemleri yapılmış, bunlara ait amortismanlar ayrılarak 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı kapatılmış, 294 ve 299 nolu hesapların denkliği sağlanmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında konuyu kabul ve birlikte gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığını ifade etmiştir ve kanıtlayıcı belgeleri ekte sunmuştur. Düzeltme kayıtları 2015 Nisan ayında yapılabildiğinden; 2014 yılı Bilançosunda “294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı” ve “299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının” önemli tutarda hata içermekte ve gerçek durumu yansıtmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Galatasaray Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Maddi Duran Varlıklar” ve “Diğer Duran Varlıklar” hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurum Kodu : 38.54		Adı : GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ	
Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR
N Yılı 2014			
1 DÖNEN VARLIKLAR		54.267.955,40	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
			6.314.259,15
10 HAZIR DEĞERLER		21.575.017,03	32 FAALİYET BORÇLARI
			230.204,38
102 BANKA HESABI	22.012.574,41	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	230.204,38
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-5.050,28	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
104 PROJE ÖZEL HESABI	318.229,00	5.583.408,63	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-751.371,09	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	273.249,56
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	634,99	333 EMANETLER HESABI	5.310.159,07
12 FAALİYET ALACAKLARI		30.705.865,17	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
			500.646,14
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	30.705.865,17	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	478.907,94
14 DİĞER ALACAKLAR		447.919,35	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI
			21.660,48
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	447.919,35	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	77,72
15 STOKLAR		215.779,49	5 ÖZ KAYNAKLAR
			117.873.535,22
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	215.779,49	50 NET DEĞER	49.136.042,21
16 ÖN ÖDEMELER		1.323.374,36	500 NET DEĞER HESABI
			49.136.042,21
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	53.565.492,60
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	53.565.492,60
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.323.374,36	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
164 AKREDİTİFLER HESABI	0	15.172.000,41	
2 DURAN VARLIKLAR		69.919.838,97	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI
			15.172.000,41
22 FAALİYET ALACAKLARI	0		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0		

25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	67.247.058,08		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	975.647,43		
252 BİNALAR HESABI	9.082.743,04		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	921.105,75		
254 TAŞITLAR HESABI	135.885,36		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	17.436.054,90		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7.305.872,72		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	46.001.494,32		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.205.734,28		
260 HAKLAR HESABI	858.344,00		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	81.884,63		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	476.844,65		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-211.339,00		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	1.467.046,61		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	4.196.782,02		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.729.735,41		
AKTİF	TOPLAM	PASİF	TOPLAM
124.187.794,37		124.187.794,37	

Bilanço Dipnotları

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0
904 ÖDENEKLER HESABI	0
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.323.569,99
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.323.569,99
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	6.597.301,80
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	6.597.301,80
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	74.360,21
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ	74.360,21

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod. 1	Kod. 2	Kod. 3	Kod. 4		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01				Personel Giderleri	23.778.957	13	25.638.702	27	28.557.667	15
630	02				Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.525.018	64	3.873.826	53	4.366.779	98
630	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	8.345.686	50	8.555.815	62	8.570.920	58
630	05				Cari Transferler	1.593.884	24	1.884.317	63	2.672.045	14
630	07				Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	154.333	19	259.405	28	1.146.044	34
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	145.880	32	51.000	55	104.114	56
630	13				Amortisman Giderleri	271.833	28	251.196	60	199.200	78
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.454.253	79	827.529	14	717.305	65
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	4.187	40	0	0	0	0
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	462	98	734.101	84	750.018	90
630	99				Diğer Giderler	98.858	17	108.419	35	0	76
GİDERLER TOPLAMI (A)						39.373.355	64	42.184.314	81	47.084.097	84

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.689.753	0,00	7.504.033	00	7.822.928	59
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	38.394.859	0,00	40.137.603	00	50.796.336	08
600	05				Diğer Gelirler	985.468	0,00	2.397.122	00	2.952.718	08
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0,00	0	00	684.115	50
600											
GELİRLER TOPLAMI (B)						48.070.080	0,09	50.038.758	00	62.256.098	25

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ											
810	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri Ret ve İade	145.880	32	51.000	55	0	0
810	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	0	0	0	0	0
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						145.880,00	0	51.000,00	0	0,00	0

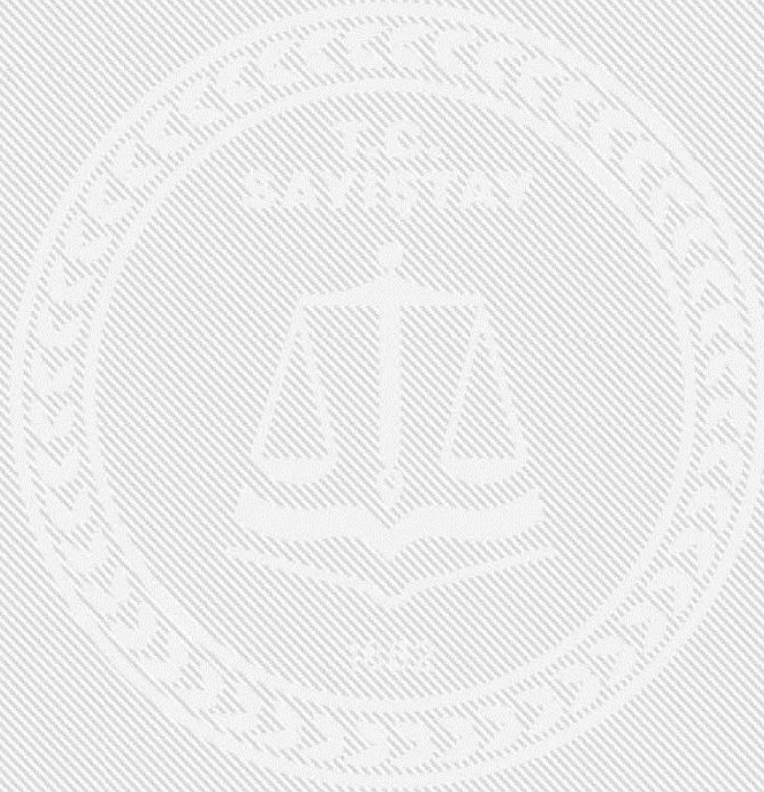
NET GELİR (D=B-C)	47.924.200		49.987.758		62.256.098	25
--------------------------	-------------------	--	-------------------	--	-------------------	-----------

ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0	0	0	0	0	0
---------------------------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

FAALİYET SONUCU [(D+E)-A] (+ / -)	8.550.845	64	7.803.444	81	15.172.000	41
--	------------------	-----------	------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

GALATASARAY 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.	EKLER.....	16

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Galatasaray Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. İşletmenin mali rapor ve tabloları, anılan Yönetmelik'in 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.

İşletmenin 2014 yılı bilançosunda sermayesi 10,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 4.794.031,66 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 4.523.277,23 TL, gider toplamı 2.858.284,09 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 1.664.993,14 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, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilecektir.

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

Galatasaray 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**

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI BİLANÇOSU

Aktif

1 DÖNEN VARLIKLAR	4.781.780,22
10 HAZIR DEĞERLER	4.094.444,01
102 BANKALAR HESABI	4.094.444,01
12 TİCARİ ALACAKLAR	682.382,42
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	682.382,42
13 DİĞER ALACAKLAR	324,01
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	324,01
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	4.629,78
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	4.629,78
2 DURAN VARLIKLAR	12.251,44
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	8.301,44
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	39.074,10
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-30.772,66
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.950,00
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	3.950,00
Genel Toplam	4.794.031,66

Pasif

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	237.628,29
33 DİĞER BORÇLAR	1.367,83
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.367,83
34 ALINAN AVANSLAR	12.640,00
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	12.640,00
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	223.620,46

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	212.643,46
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	10.977,00
5 ÖZ KAYNAKLAR	4.556.403,37
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	10,00
500 SERMAYE HESABI	10,00
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.906.055,15
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.906.055,15
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-14.654,92
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-14.654,92
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	1.664.993,14
590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.673.009,72
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-8.016,58
Genel Toplam	4.794.031,66

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI GELİR TABLOSU

<i>60 BRÜT SATIŞLAR</i>	4.286.220,39
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	4.286.220,39
<i>61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</i>	54.001,55
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	18.451,37
612 DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	35.550,18
<i>NET SATIŞLAR</i>	4.232.218,84
<i>62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)</i>	63.041,73
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	63.041,73
<i>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</i>	4.169.177,11
<i>63 FAALİYET GİDERLERİ(-)</i>	2.732.604,50
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	2.732.604,50
<i>FAALİYET KARI ZARARI</i>	1.436.572,61
<i>64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</i>	222.056,84
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	222.056,84
<i>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</i>	1.658.629,45
<i>67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</i>	15.000,00
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	15.000,00
<i>68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</i>	8.636,31
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	8.636,31
<i>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</i>	1.664.993,14
<i>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</i>	1.664.993,14

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>