



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

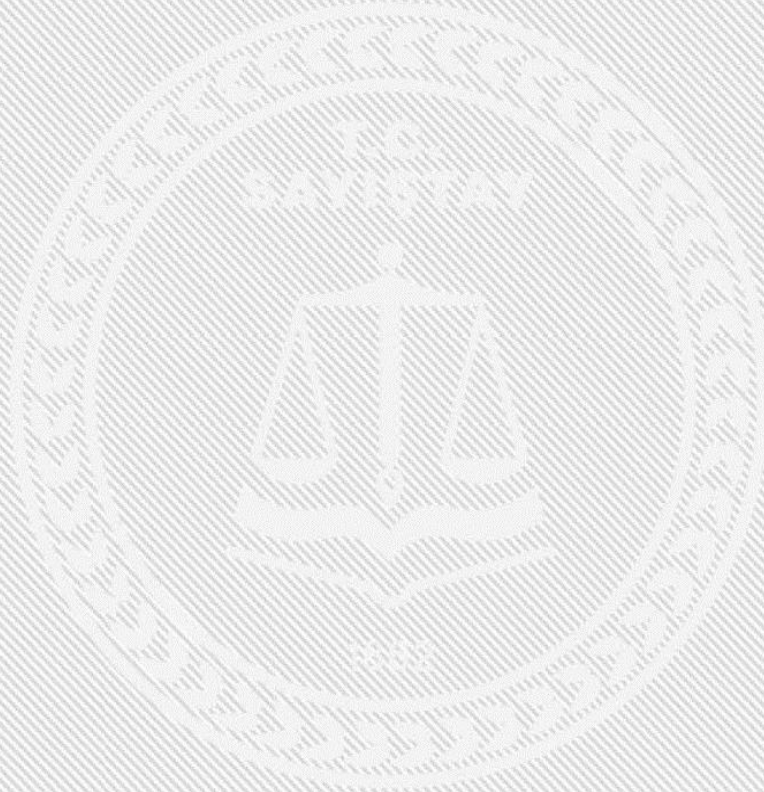
İÇERİK

MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14

MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ

2015 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 GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Mustafa Kemal 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 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 184.556.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 43.173.949,12 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 4.791.203 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 222.938.746,12 TL olmuştur. Bu tutarın 202.758.744,69 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 90,95'tir.

Bütçede 184.556.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 189.687.598,35 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 102,78 olmuştur.

Mustafa Kemal Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ(TL)			
Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
184.556.000,00	222.938.746,12	202.758.744,69	90,95

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL)		
Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı(%)
184.556.000,00	189.687.598,35	102,78

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 219.525.248,42 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 180.450.778,97 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 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 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

Mustafa Kemal Üniversitesi 2015 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına Gereken Kayıtların Yapılmaması

Kamu idaresinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda, 430- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'na gereken kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 330'uncu maddesinde, 430- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan yönetmeliğin 331'inci maddesinde de 430 no'lu hesabın işleyişine ilişkin uygulamalara yer verilmiştir. Yıl içerisinde, bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilmesi söz konusu olan teminatlar tahsil edilmiş olmasına rağmen, bu miktarların 430- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmediği, ilgili muhasebe kayıtlarının incelenmesinde görülmüştür. Bu durum yukarıda anılan muhasebe hükümlerine aykırı gözükmektedir.

Dolayısıyla, 430- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Yönetmelik'te belirtilen şekilde çalıştırılmaması, mali tabloların gerçek durumu yansıtmasını engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 256 ve 330'uncu maddelerine istinaden gerekli düzeltme kayıtlarının yapılmış olduğu, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve gerekli düzeltme işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir. Bahsedilen düzeltmeler, 2016 yılı muhasebe işlemlerini ilgilendirdiğinden, 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla, 430- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına gereken kayıtların yapılmaması, 2015 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

BULGU 2: Hurda Satışlarında Gereken Kayıtların Yapılmaması

Kamu idaresinin hurda satışına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, 294 ve 299 nolu hesaplara gereken kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 214'üncü maddesinde, 294 -Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Anılan Yönetmeliğin 218'inci maddesinde ise, 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabının, Diğer Duran Varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortismanla tabi duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılacağı, ifade edilmiştir.

Yıl içerisinde gerçekleştirilen hurda satışları ile ilgili muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, bu işlemlerden dolayı Üniversite mülkiyetinden çıkan hurdalar ve bu hurdalara ait amortismanla ilgili olarak; 294 ve 299 no'lu hesaplara çıkış kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür. Bu durum yukarıda anılan muhasebe hükümlerine aykırı gözükmektedir.

Sonuç olarak, 294 ve 299 nolu hesapların Yönetmelik'te belirtilen şekilde çalıştırılmaması, mali tabloların gerçek durumu yansıtmamasını engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 214 ve 218'inci maddeleri gereğince, 294 ve 299 nolu hesaplar için gereken muhasebe kayıtlarının yapıldığı, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve gerekli düzeltme işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir. Bahsedilen düzeltmeler, 2016 yılı muhasebe işlemlerini ilgilendirdiğinden, 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla, hurda satışlarında gereken kayıtların yapılmaması, 2015 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

BULGU 3: Alt İşveren Çalışanlarının Kıdem Tazminatlarının Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Kamu idaresinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda, 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına gereken kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinde, hizmet alımları kapsamında çalışan yüklenici işçilerinin haklarına yönelik olarak, 10.09.2014 tarih ve 6552 sayılı Kanun'un 8'inci maddesi ile 22.05.2003 tarih ve 4857 sayılı İş Kanunu'nun 112'inci maddesinde değişiklik yapılmış ve çalışanların kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü idarelere verilmiştir.

Üniversitede personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yapılmaktadır. İdarenin, alt işveren işçisi olarak çalışanların kıdem tazminatlarıyla ilgili olarak, çalışma sürelerini dikkate alarak tahakkuk kaydı yapması gerekirken, mali tabloların incelenmesinde bu kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Dolayısıyla, İdarenin 2014 Sayıştay Denetim Raporunda da konu edildiği üzere, 372 ve 472 nolu hesapların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen şekilde çalıştırılmaması, mali tabloların gerçek durumu yansıtmamasını engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 291 ve 342'nci maddeleri gereğince; ayrılması gereken tutarların, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabında izlenmeye başlandığı, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve uygulamanın bulguda öngörüldüğü şekilde yapılmasına 2016 yılında başlanıldığı, ifade edilmiştir. Bahsedilen düzeltmeler, 2016 yılı muhasebe işlemlerini ilgilendirdiğinden, 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla, alt işveren çalışanlarının kıdem tazminatlarının tahakkuk kaydının yapılmaması, 2015 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

BULGU 4: Maddi Olmayan Duran Varlıklara Yıl Sonunda %100 Amortisman Ayrılmaması

Kamu idaresinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda, Üniversiteye ait maddi olmayan duran varlıklara yıl sonunda %100 amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde amortisman uygulamasına ilişkin usul ve esaslar, 4.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği(Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı Tebliğ’de düzenlenmiştir. Tebliğ’in 3’üncü maddesinde 260 -Haklar Hesabının amortismanına tabi olduğu belirtilmiştir. Aynı Tebliğ’in 6’ncı maddesinde, tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Maddenin devamında ifade edildiği gibi, 260- Haklar hesabındaki tutarların, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilmesi gerekmektedir.

Üniversitenin mizanının incelenmesinde, 260- Haklar Hesabında kayıtlı tutarla, maddi olmayan duran varlıkların amortisman tutarlarının kaydedildiği 268 -Birikmiş Amortismanlar hesabının eşit olmadığı görülmüştür. Bu durum yukarıda anılan muhasebe düzenlemelerine aykırı gözükmektedir.

Neticede, İdarenin 2014 Sayıştay Denetim Raporu’nda da konu edildiği üzere, 268 Birikmiş Amortismanlar hesabının, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Tebliğ’de belirtilen şekilde çalıştırılmaması, mali tabloların gerçek durumu yansıtmasını engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; 260- Haklar hesabındaki maddi olmayan duran varlıklara %100 amortisman ayrılmış olup, 260- Haklar Hesabı ile 268 -Birikmiş Amortismanlar hesabının düzeltildiği ve mizanda eşitlik sağlandığı, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve gerekli düzeltme işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir. Bahsedilen düzeltmeler, 2016 yılı muhasebe işlemlerini ilgilendirdiğinden, 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla, maddi olmayan duran varlıklara yıl sonunda %100 amortisman ayrılmaması, 2015 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.43 Adı : MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
	N Yılı 2015		N Yılı 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR	50.647.991,68	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.766.766,89
10 HAZİR DEĞERLER	16.792.579,21	32 FAALİYET BORÇLARI	5.489.415,89
102 BANKA HESABI	15.910.216,83	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	5.489.415,89
104 PROJE ÖZEL HESABI	882.362,54	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	12.758.015,40
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,04	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	375.471,31
12 FAALİYET ALACAKLARI	25.946.707,51	333 EMANETLER HESABI	12.382.544,09
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	25.941.331,71	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.102.707,95
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.375,80	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.055.955,94
14 DİĞER ALACAKLAR	733.358,46	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	45.461,79
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	733.358,46	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.290,22
15 STOKLAR	2.317.888,07	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	21.054,53
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.317.888,07	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	21.054,53
16 ÖN ÖDEMELER	4.857.458,43	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	395.573,12
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.473.234,85	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	395.573,12
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	384.223,58		
2 DURAN VARLIKLAR	1.875.288.447,57	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	17.582,54
22 FAALİYET ALACAKLARI	96.117,15	43 DİĞER BORÇLAR	17.582,54
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	96.117,15	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	17.582,54
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	4.310.928,31	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.905.152.089,82
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)	-4.310.928,31	50 NET DEĞER	1.794.027.190,67
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.873.958.980,93	500 NET DEĞER HESABI	1.794.027.190,67
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.491.875.811,76	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	94.632.201,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	17.084.696,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	94.632.201,00
252 BİNALAR HESABI	249.606.398,56	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-21.386.282,16
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	69.566.705,82	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-21.386.282,16
254 TAŞITLAR HESABI	3.793.246,14	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	37.878.980,31
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	43.970.098,17	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	37.878.980,31
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-105.298.819,85		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	103.549.044,33		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.179.341,28		
260 HAKLAR HESABI	3.006.350,81		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.827.009,53		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	54.008,21		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.491.534,74		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.437.526,53		

38.37 MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

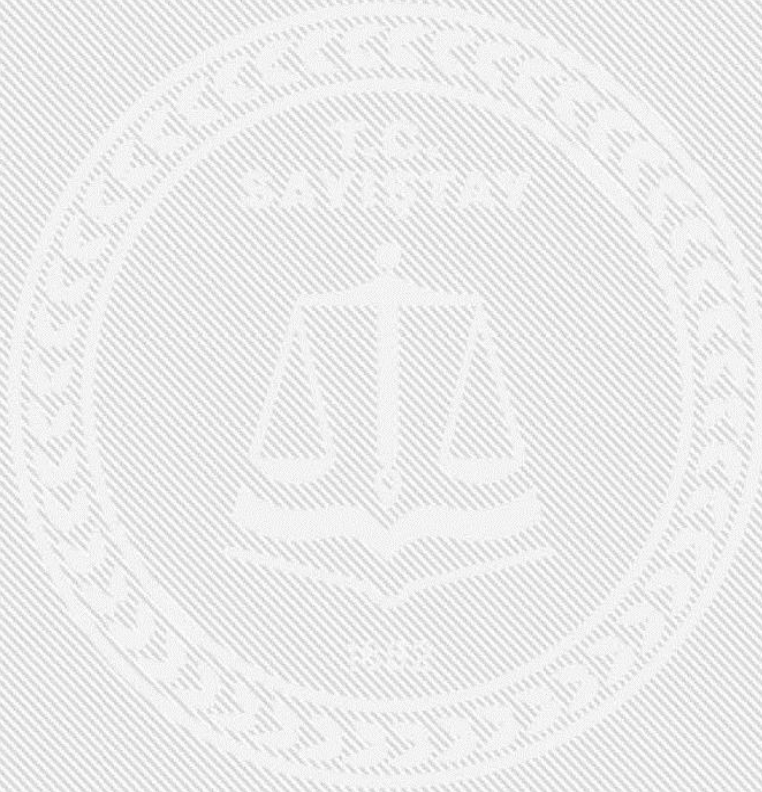
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	75.887.430	89	86.447.235	27	107.542.103	47
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	12.624.069	46	14.495.508	37	16.140.603	84
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	20.088.094	91	23.736.606	80	25.362.539	95
630	5	Cari Transferler	1.744.636	78	1.898.430	05	3.273.754	80
630	7	Sermaye Transferleri					23.312	07
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	995.568	07	3.182.321	41	369.451	26
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler						
630	13	Amortisman Giderleri	2.351.100	26	77.010.325	32	19.704.460	03
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.833.100	19	6.421.764	55	5.606.554	22
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.600	95	7.794	24	9.838	59
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid					218.988	56
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.783.743	91	377.246	71	2.145.960	48
630	99	Diğer Giderler	11372	41	96.715	16	53.211	70

GİDERLER TOPLAMI (A)	120.325.717	83	213.673.947	88	180.450.778	97
-----------------------------	--------------------	-----------	--------------------	-----------	--------------------	-----------

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.778.615	44	13.278.474	82	14.606.407	35
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	136.543.560	95	153.473.766	21	190.909.579	07
600	05	Diğer Gelirler	12.464.354	40	22.836.386	53	13.519.355	86
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.139.951	15	3.137.854	67	431.748	12
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel					58.158	02
610	3	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	325.126	68	438.816	51	1.195.489	14
GELİRLER TOPLAMI (B)			163.601.355	26	192.287.665	72	218.329.759	28
FAALİYET SONUCU [A-B]] (+ / -)			-43.275.637	43	21.386.282	16	-37.878.980	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>

MUSTAFA KEMAL ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	17
6.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği”nin 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.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 1.786,37 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 29.337.297,23 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 91.557.249,65 TL, gider toplamı 107.791.226,24 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 16.233.976,59 TL’dir.

Bilanço ve Gelir Tablosunda gözüken zararın, Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde işletilen Sağlık Uygulama ve Araştırma hastanesinin sunduğu sağlık hizmetlerinin bedellerinin, Sağlık Uygulama Tebliğinde düşük belirlenmesinden, kaynaklandığı düşünülmektedir.

“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 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

Mustafa Kemal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 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

2015 YILI BİLANÇOSU

Aktif

Pasif

1 DÖNEN VARLIKLAR	28.080.282,42	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	56.724.311,78
10 HAZIR DEĞERLER	3.641.067,02	30 MALİ BORÇLAR	663,18
100 KASA HESABI	0,00	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	663,18
102 BANKALAR HESABI	3.641.067,02	32 TİCARİ BORÇLAR	53.360.850,06
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	320 SATICILAR HESABI	53.232.398,72
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	128.451,34
12 TİCARİ ALACAKLAR	24.050.816,74	33 DİĞER BORÇLAR	227.992,08
120 ALICILAR HESABI	23.955.445,24	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	11.686,54
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	95.371,50	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	216.305,54
13 DİĞER ALACAKLAR	684,18	34 ALINAN AVANSLAR	77.416,22
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	663,18	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	77.416,22
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.032.203,28

136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	21,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.483.858,40
15 STOKLAR	181.653,20	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	10.151,37
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	181.653,20	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	328.365,51
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	45.520,10	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.192.853,17
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	45.520,10	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	16.974,83
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	160.541,18	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	25.186,96
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	160.541,18	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)	-24.313,04
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	49.500,00
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	-27.387.014,55

2 DURAN VARLIKLAR	1.257.014,81	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.786,37
22 TİCARİ ALACAKLAR	1.233,00	500 SERMAYE HESABI	1.786,37
	1.233,00		0,00
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.225.561,75	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	843.496,55
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	648.578,54	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	843.496,55
254 TAŞITLAR HESABI	0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-11.998.320,88
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	976.662,65	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-11.998.320,88
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-399.679,44	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-16.233.976,59
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30.220,06	590 DÖNEM NET KARI HESABI	233.764,30
260 HAKLAR HESABI	20.190,06	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-16.467.740,89
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	10.030,00	Genel Toplam	29.337.297,23
Genel Toplam	29.337.297,23		

2015 YILI GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	91.285.184,45
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	90.305.635,01
602 DİĞER GELİRLER	979.549,44
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	4.637.464,78
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	4.637.464,78
NET SATIŞLAR	86.647.719,67
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	66.566.142,49
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	66.566.142,49
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	20.081.577,18
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	26.668.512,11
630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABI (-)	425,59
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI (-)	144.219,64
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	26.523.866,88
FAALİYET KARI ZARARI	-6.586.934,93
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	272.065,20
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	162.764,67
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	109.300,53
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-6.314.869,73
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	9.919.106,86
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	9.919.106,86
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-16.233.976,59
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-16.233.976,59

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>