



KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ	1
KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	33

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	9
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	10
EKLER	13

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırıkkale Üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer alan, kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur.

Kırıkkale Üniversitesi Özel Bütçesi, bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşur ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmektedir.

Özel Bütçenin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000İ saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2013 yılı başlangıç ödeneği 139.770.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde yapılan aktarma ve eklemeler sonucunda Üniversitenin toplam ödeneği 167.088.786,09-TL'ye yükselmiş olup, bu tutarın 146.693.757,21-TL'si (%87,79) harcanmıştır.

BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	2013 Başlangıç Ödeneği	2013 Toplam Ödenek	2013 Harcamaları	Toplam Ödeneğine Göre Gerçekleşme Oranı (%)
01 – Personel Giderleri	66.424.000,00	68.631.510,11	68.479.129,16	99,78
02 – Sos.Güv.Kur.Devlet Primi Gid.	10.935.000,00	11.437.000,00	11.398.328,68	99,66
03 – Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.575.000,00	24.478.881,01	22.339.525,46	91,26
05 – Cari Transferler	2.046.000,00	2.053.500,00	2.052.881,97	99,97
06 – Sermaye Giderleri	44.790.000,00	60.426.466,97	42.423.891,94	70,21
07 – Sermaye Transferleri	0,00	61.428,00	0,00	0,00
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	139.770.000,00	167.088.786,09	146.693.757,21	87,79

BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	2013 Bütçe Gelir Tahmini	2013 Gelir Gerçekleşme Toplamı	Tahmine Göre Gerçekleşme Oranı(%)
03 – Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	6.378.000,00	10.700.443,85	167,77
04 – Alınan Bağış ve Yardımlar	127.976.000,00	140.595.990,92	109,86
05 – Diğer Gelirler	5.416.000,00	7.160.922,09	132,22
09 - Red ve İadeler (-)	0,00	313.377,27	-
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	139.770.000,00	158.143.979,59	113,15

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,
- 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.

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Taşınmaz kaydı ve icmal cetvellerinin sağlıklı tutulmaması, tapu kayıtlarında arsa olarak görünen bazı binalara ilişkin cins tashihi işlemlerinin yapılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin yürürlüğe girdiği 2007 tarihinden önce mevcut olup hesaplarda yer almayan taşınmazlardan envanter ve değerlemesi yapılanların, harcama birimi tarafından bildirildikçe muhasebe birimince ilgili taşınmaz hesabına ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınması gerekirken, bu işlemin tüm arsa, arazi ve taşınmazları kapsayacak şekilde yapılmadığı görülmüştür.

Üniversite taşınmazları ile ilgili tapu kayıtlarının dökümünün incelenmesi neticesinde; bazı binaların tapu kayıtlarında arsa olarak görüldüğü ve bunlara ilişkin cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 'Taşınır ve taşınmaz kayıtlarının tutulması'na ilişkin 19 uncu maddesinde; İdarenin mülkiyetinde veya idareye tahsisli olan ya da idarenin kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlar ile bunlara ilişkin işlemlerin kaydının ilgili mevzuatında belirlenen kişiler tarafından tutulacağı, taşınır kayıtlarının idarenin birimleri bazında düzenlenerek mevzuatında belirlenen sürede strateji geliştirme birimlerine gönderileceği ve strateji geliştirme birimleri tarafından bu kayıtların idare bazında konsolide edilip taşınmaz kayıtlarının da eklenerek icmal cetvellerinin hazırlanacağı hüküm altına alınmıştır. Ancak yapılan incelemede, taşınmaz kaydı ve icmal cetvellerinin sağlıklı tutulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Bulguda yer alan hususlar Rektörlüğümüzce incelenmiş olup, aşağıda söz konusu bulgu ile ilgili hususlar sırayla açıklanmıştır.

1- Bulgu 4 başlığı altında yer alan hususlarda Üniversitemizin inisiyatifi dışında gelişen ve düzenleme yapılması gereken Taşınmaz bilgilerinin gerek numarası ve gerekse miktarları itibarı ile değişmesine yol açan bir süreç halen yaşanmaktadır. Bunlardan ilk sırada yer alan gelişme; taşınmazlarımızın, tapulu ve tahsisli olmak üzere çoğunluğunun bulunduğu Yahşihan ve havalisinde Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü tarafından yapılan ve Haziran 2012'de tescil edilen 3402 sayılı yasanın 22.a maddesi uygulamasıdır. Bu uygulama ile gerek kamulaştırma ile elde ettiğimiz ve gerekse Maliyeden tahsis yolu ile tasarruf ettiğimiz parsellerin tamamının hem parsel numaraları ve hem de yüz ölçüm miktarları değişmiştir. Bu değişimin ardından gelen süreçte gerek kendi tapulu taşınmazlarımız ve gerekse hazineden tahsisle tasarruf ettiğimiz taşınmazların son durumu ile ilgili olarak yeni bilgilerin

derlenmesinde, süreç içinde Yahşihan Tapu Müdürü ve Yahşihan Mal Müdürleri nezdinde girişimlerimizden sonra bu müdürlerin yerine yenilerinin atanması ile başa dönmek ve yeniden başlamak olguları ile karşılaşmıştır. Ayrıca bu iki müdürlüğe 22.a uygulamasının bazı bilgilerinin ulaşmadığı veya ulaştığı halde Hızlı Tren kamulaştırması, TOKİ'ye Hastane yeri karşılığında verdiğimiz yerdeki İmar Planı Parselasyonu gibi işlemlerle ilgili sonradan gelişen işlemlerin dairemize ulaştırılamaması gibi bir takım aksamalar oluşmuştur.

Bu günlerde Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığından görevlendirilen elemanlarımızla gerek Kırıkkale Kadastro Müdürlüğünden ve gerekse Yahşihan Tapu Müdürlüğü ile Yahşihan Mal Müdürlüğünden temin edilen paftalar ve kayıtlar üzerinde çalışılmaktadır. Bu çalışmalarımız hızla devam etmekte olup en son ve güncel durumun tespiti ile aşağıda sıralanacak işlemlerin yapılması sonuçlandırıldığında Denetim raporunda bahsedilen hususların yerine getirilebilmesi mümkün olabilecektir.

2- Yukarda bahsedilen süreç yaşanırken bugün TOKİ'ye yaptırdığımız hastanenin içinde bulunduğu Hazine den tahsisle devraldığımız arazilerin Kırıkkale Belediyesine müracaatla İmar Planlarının yaptırılması talep edilmiş ancak yıl aşan uzunca bir süreden sonra maddi imkansızlıklar öne sürülerek talep konusu planları Rektörlüğümüzün yaptırması yönünde cevap vermişlerdir. Bu yönde Planlar Rektörlüğümüzce yaptırılmış Kırıkkale Belediye Meclisince onaylanmış ve ilan sonucu kesinleşmiştir. Buradaki Tıp Fakültesi binamızın cins tashihi için parçalı haldeki tahsisli parsellerin 3194 sayılı imar kanununun 18. Madde uygulaması ile birleştirilmesi yönünde hazırlık çalışmaları yapılmakta olup, bu işlem den sonra Hastanemizin cins tashihi işlemleri için Maliyeden muvafakat alınarak süreç tamamlanabilecektir. Ayrıca Yahşihan Yerleşkemizin İmar Planlarının yaptırılması hususunda Yahşihan Belediye Başkanlığı ile benzer süreç yaşanmış sonuç olarak Rektörlüğümüzce ihale ile hazırlatılan İmar Planlarımız Yahşihan Belediye Meclisince onay ve ilanını müteakip kesinleşmiştir. Planlarımızın kesinleşmesi ile Yahşihan ana yerleşkemizde kain binalarımızın cins tashihlerinin yapılabilmesi için parçalı bir altlık durumunda olan kadastral altlığın 3194/18 imar uygulaması yapılması ile ilgili çalışmalar da yürütülmekte olup bu çalışmalar önümüzdeki günlerde tamamlanarak Yahşihan Belediye Encümeninden karar alınması için gönderilecektir.

Yahşihan ana yerleşkedeki bu çalışmalarımızda imar parselasyonu işlerimizi güçleştiren kamulaştırma, el atma gibi bir süreç de ayrıca olumsuz yönde etkili olmaktadır.

Teknoloji geliştirme bölgemizin önceden İmar Planımızda yeri ayrılmış olup bu bölgede ruhsatlandırma, tadilat v.b. işlemlerde Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı yetkilidir. Bu bölgemizin bu türden işlerinin yapılabilmesi için Teknopark ile ilgili şirketinin kurulması

ve bu şirket aracılığı ile ilgili bakanlık nezdinde müracaatların yapılarak tadilat işleminin tamamlanması gerekmektedir. Bölge ile ilgili bu durum da parselasyon sürecini bloke eden bir hüviyet arz etmektedir.

Bunların dışında Hızlı Tren geçkisi nedeniyle süren Demiryolu geçkisi kamulaştırma işlemleriyle ilgili olarak kamulaştırma bedeline Rektörlüğümüzce itiraz edilmiş olup, mevcut haliyle bu belirsizlik durumunun imar parselasyonu işlemlerimize nasıl bir etki yapacağı kestirilememektedir.

Buraya kadar sıralanan hususlar göz ardı edilmeksizin Yahşihan yerleşkemizin, TOKİ Hastanesinin olduğu sağlık yerleşkesinin parselasyon işleri çözümlendikten sonra Denetim raporunda bahsedilen hususların yerine getirilmesi işlemlerine geçilebilecektir. Parselasyon işlemlerinin cins tashihi için zorunlu olduğuna dair bir örnek vermek gerekirse;

Son yaptırdığımız kapalı spor salonumuz, alanı Bir Milyon m2 civarındaki Hazine Denetim Rektörlüğümüze tahsisli bir kadastro parselinin güney kenarında ve bu parselin zemininde 2000 m2'lik alan işgal eden konumda yer almaktadır. Bu parselde bu binadan başka tesisimiz yoktur. Ancak ileride bu parselde başka bina ve tesisler yapılması söz konusu olabilecektir. Bu mevcut haliyle bu binamız için cins tashihi için binamızın işgal ettiği alanı imar parseli olarak ayırmak ve böylece ayrılan parsel üzerinden cins tashihi gitmek en makul yoldur. Aksi halde bu haliyle cins tashihi işlemlerini Bir Milyon m2'lik parsel üzerinden yapmak mümkün olsa bile (Parselin önemli bir kısmı yapılaşmaya uygun olmayan niteliktedir.) Bir başka bina veya tesis yapılması halinde cins tashihi için her yeni bina ve tesis için bozularak tekrar yapılması gibi karışık bir süreç yaşanmasına yol açılacaktır. Bir tek bina için örneklediğimiz bu durum Yahşihan yerleşkemizdeki diğer mevcut ve yapılacak binalarla birlikte düşünüldüğünde oluşacak karmaşıklığın boyutları kestirilebilir.

Kampus İmar Planlarımızın, Üniversitemizin gelişmesi gözönünde tutularak ve mevcut yapılaşma durumu ile birlikte değerlendirilerek parselasyon işlemlerinin bir an önce tamamlanması gerektiğine inanarak dairemizce çalışmalar süratle sürdürülmektedir. Bu çalışmalarımızın mevzuatı gereği hazırlık, müracaat, karar, ilan, tescil v.b. gibi safhalarının alacağı sürelerinin olacağı vakıdır.

3-Yahşihan ana yerleşkemiz ve TOKİ tarafından inşa edilerek Rektörlüğümüze devredilen Hastanemizin bulunduğu alanda (Arpalık çukuru) ilk iki madde de özetlediğimiz süreç yaşanırken bunların dışında kalan yerleşkelerimizde yaşanacak süreç aşağıda özetlenmektedir.

3.1-Hacılar Yerleşkesinde: Hacılar-Belediyesinin İmar Planlı sahasında yer alan bu okulumuz ve arazi mülkiyeti bu binamızın cins tashihi işlemlerinin yapılması sürecinde pek

fazla sıkıntı yaşanmayacağı düşünülmektedir. Burada yeni tahsis taleplerimiz yapılmış beklenmektedir.

3.2-Delice Yerleşkesinde: Delice Meslek Yüksekokulu binasının durumu ile Hazedenden tahsis ile aldığımız uygulama tarlasının hali malum olup bu yerleşkemizin Delice Hastanesine taşınması ile ilgili bir süreç yaşanmaktadır.

3.3-Bahşili Yerleşkesi: Bu yerleşkemizde belediyesinin imar Planlı alanında yer almakta olup süreç Hacılar da olduğu gibi işleyecektir.

3.4-Keskin Yerleşkesi: Keskin yerleşkesinde Sümerbanktan mülkiyeti temin edilen binalar ve araziler için şunlar söylenebilir.

Binaların bazıları (Md. Ve Md. Yrd. Evleri gibi) yıkılacak haldedir. Arazilerin kadastro hüviyetinde, dağınık ve parçalı mahiyette olması bu yerleşkemizde de İmar Planı yapılması arkasında İmar parselasyonunun (3194/18) bitirilmesi işlerini gerektirmektedir. Bundan sonra cins tashihi işlemleri yapılabilecektir.

3.5-Sağlık Yerleşkemizin (Arpalık Çukuru) tahsisen devri işlemleri sırasında devralınmış görülen bina ve tesislerin çoğu 1999 depreminden sonra geliştirilen mevzuata uygun değildir. Ayrıca tahsisten sonra bu binaların birçoğundaki tesisat malzemeleri, doğramalar, çatı malzemeleri v.b. geçen süreç içinde yağmaya uğramış böylece bu binalar da elverişli olmaktan tamamen çıkmıştır.

4-Yukarıdaki açıklamalarımızın ışığında gidilecek yol güzergahımıza değinmek gerekirse;

Rektörlüğümüzün tasarrufundaki bütün yerleşkelerimizde yer alan gerek kendi mülkümüz ve gerekse hazineden tahsisle tasarruf ettiğimiz arazi niteliğindeki taşınmazların en son ve güncel durumunun tespit etme çalışmalarımız hızla sürdürülmektedir. Bu gayrimenkuller üzerinde imar planı yaptırdığımız veya planı mevcut yerleşkelerde (3194/18) parselasyon çalışmaları hazırlıklarımızda mevcut olup ilgili belediyelerine müracaat safhasına getirilme sürecinde bulunmaktayız. Keskin Yerleşkemizde de ayrıca İmar Planları yapılmasından başlayacak bir süreç yaşanacaktır.

Mevcut hali ile taşınmaz varlığımızla ilgili tespitlerimizin hitamında yönetmeliğe uygun gayrimenkul kayıtlarımız (cins tashihi olmaksızın) kısa sürede yazılı ve CD ortamında Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığına ulaştırılacaktır.

Sonuç olarak: Kamu İdaresinden gelen cevaptan; Taşınmaz kaydı ve icmal cetvellerinin sağlıklı tutulmaması ve tapu kayıtlarında arsa olarak görünen bazı binalara ilişkin cins tahsisi işlemlerinin yapılmamasına ilişkin bulgumuzun yerinde görüldüğü

anlaşılması olup, Rektörlüğün tasarrufundaki bütün yerleşkelerde yer alan gerek üniversitenin kendi mülkü ve gerekse hazineden tahsisle tasarruf ettiği arazi niteliğindeki taşınmazların en son ve güncel durumunun tespit edilmesine yönelik çalışmaların hızla sürdürüldüğü, söz konusu gayrimenkuller üzerinde yaptırılan imar planlarının bulunduğu ve imar planı mevcut yerleşkelerde (3194/18) parselasyon çalışmaları hazırlıklarının devam ettiği ve ilgili belediyelere müracaat safhasına geldiği anlaşılmıştır.

Bu husus denetim görüşümüzü etkilediğinden, söz konusu bulguya denetim görüşünün dayanakları kısmında yer verilmesinin uygun olduğu düşünülmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırıkkale Üniversitesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Taşınmazlar hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Bazı gelirlerin tahakkuk etmesine rağmen 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının kullanılmaması

Yapılan inceleme neticesinde, bazı gelirlerin tahakkuk etmesine rağmen 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin 2012 yılında yapılan denetimlerimiz neticesinde, 120 nolu hesabın sadece tahakkuk eden ancak mali yılsonuna kadar tahsil edilemeyen hazine yardımlarının takibinde kullanıldığı tespit edilmişti. 2013 yılına ilişkin yapılan denetimler neticesinde, 120 ve 121 nolu hesapların kullanılmaya başlandığı, ancak YAP-İŞLET-DEVLET modeliyle ihale edilen Öğrenci Yurdu (RESİDORM) ve Tıp Fakültesine ilişkin gelirlerin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği anlaşılmıştır.

Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "Strateji Geliştirme Birimlerinin Görevleri" başlıklı 5 inci maddesinin k bendine göre; "*İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.*" Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın görev alanı içerisinde yer almaktadır.

Yine Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi İle Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "*Alacakların Tahsil Sorumluluğu*" başlıklı 32' nci maddesine göre; Muhasebe yetkilileri, idarelerce ilgili kanunlarına göre tarh ve tahakkuk ettirilerek tahsil edilebilir hale gelmiş kamu gelir ve alacaklarının, yükümlüleri ve sorumluları adına ilgili hesaplara kaydedilerek tahsil edilmesinden sorumludurlar.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda, 120 Gelirlerden Alacaklar ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına ait yevmiye kayıtlarının incelenmesi sonucunda; 120 ve 121 nolu hesapların kullanılmaya başlandığı, ancak YAP-İŞLET-DEVLET modeliyle ihale edilen Öğrenci Yurdu (RESİDORM) ve Tıp Fakültesine ilişkin gelirlerin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmemesi nedeniyle, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 55 inci maddesinde belirtilen ve Kırıkkale Üniversitesine ait olan gelir kaynaklarının tahakkuk, takip ve tahsilâtında gerekli işlemlerin zamanında yapılmadığı ve

üniversite gelirlerinin bir kısmının tahakkuk ettirilmeden tahsil aşamasında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede bulguda sözü edilen Öğrenci Yaşam Merkezi Yat. ve İşl.'sine ihale edilen irtifak hakkı bedeli ile Tıp Fakültesi'nin Kantin kiralama ihalesinden doğan kurum alacaklarımızın 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydı 2013 sonu itibariyle yapılmış olup, kayıt altına alınmıştır. Söz konusu kayıtlara ilişkin belgeler ekte sunulmuştur.

Sonuç olarak: Kamu İdaresinden gelen cevapta, Üniversite muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede bulguda sözü edilen Öğrenci Yaşam Merkezi Yat. ve İşl.'sine ihale edilen irtifak hakkı bedeli ile Tıp Fakültesi'nin Kantin kiralama ihalesinden doğan kurum alacaklarımızın 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydının 2013 sonu itibariyle yapılmış olduğu belirtildiğinden, bu aşamada yapılacak bir işlem bulunmamaktadır. Bu nedenle konunun izlemeye alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2:

İç denetim birimi tarafından hazırlanmış iç denetim raporunun bulunmaması

Kırıkkale Üniversitesi İç Denetim Birimi ile ilgili olarak yapılan inceleme neticesinde;

- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in *'İç Denetçilerin Kamu İdareleri İtibariyle Sayıları'*nı düzenleyen ekli listesinde belirtildiği üzere, Kırıkkale Üniversitesi iç denetçi kadro adedi 3 (üç) olmasına rağmen, sadece 1 (bir) iç denetçinin vazifelendirildiği,

- İç denetim birimi tarafından hazırlanmış *"İç Denetim Yönergesi"* bulunmasına rağmen; Üst Yönetici tarafından onaylanmış *"Yıllık İç Denetim Programı"* ve *"İç Denetim Raporu"*nun bulunmadığı ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu'na gönderilmediği,

Anlaşılmıştır.

2012 yılı Denetim Raporu'nda söz konusu hususlara değinilmiş olmasına rağmen, bu konuda herhangi bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: İç denetçi atamaları Üniversitemize müracaat eden iç denetçi adayları arasından yapılmaktadır. Başvuruda bulunan çeşitli görüşmelerle, elemelere

tabi tutulmaktadır. İstenilen niteliklerde iç denetçi adayları bulunması halinde atamalar yapılacaktır.

2008-2010 Kamu İç Denetimi Strateji Belgesinde “ ... mali yönetim ve kontrol sistemimizde yapılan köklü değişiklikler çerçevesinde yönetimin oluşturacağı yeni sistem, süreç ve kontrollerin tesisinde idareye yardımcı olmak amacıyla başlangıç döneminde, iç denetimin danışmanlık yönünün ağır basması faydalı olacaktır.” denilmektedir. 2011-2013 Kamu İç Denetimi Strateji Belgesinde ise “ Güvence verme ve danışmanlık faaliyetlerinin birlikte yürütülmesi” gerektiği belirtilmiştir. Üniversitemizde çalışan iç denetçi kaynağının yetersiz olması sebebiyle, tek iç denetçimizin denetim plan ve programı hazırlayarak denetim yapması yerine program dışı danışmanlık ve inceleme faaliyetlerinde bulunması hususunda görevler verilmiştir.

Mevcut durumda iç denetçimizin; denetim yerine inceleme ve danışmanlık faaliyetlerinde görevlendirilmesi kurumumuza daha faydalı olmakta, kurumsallaşmamız adına olumlu değer katmaktadır.

Üniversitemizin yeterli iç denetçi kadrolarına sahip olmasından sonra, iç denetim faaliyetleri kapsamlı bir şekilde yürütülecektir.

Sonuç olarak: Kamu İdaresinden gelen cevapta, İç denetçi atamalarının Üniversiteye müracaat eden iç denetçi adayları arasından yapılmakta olduğu, başvuruda bulunan çeşitli görüşmelerle, elemelere tabi tutulduğu, istenilen niteliklerde iç denetçi adayları bulunması halinde atamaların yapılacağı, Üniversitenin yeterli iç denetçi kadrolarına sahip olmasından sonra iç denetim faaliyetlerinin kapsamlı bir şekilde yürütüleceği belirtildiğinden, bu aşamada yapılacak bir işlem bulunmamaktadır. Bu nedenle konunun izlemeye alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu idaresinin görüş verilen temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu ekte yer almaktadır.

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2013	
1 DÖNEN VARLIKLAR		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		8.846.546,10	
10 HAZİR DEĞERLER		32 FAALİYET BORÇLARI		2.491.892,29	
100 KASA HESABI	196,74	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.491.892,29		
102 BANKA HESABI	28.381.182,50	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		4.805.546,40	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-961.209,94	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	143.872,62		
104 PROJE ÖZEL HESABI	785.566,53	333 EMANETLER HESABI	4.661.673,78		
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.549.107,41	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.537.378,66		
12 FAALİYET ALACAKLARI		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	11.224,75		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	11.429.818,33	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	504,00		
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	228.569,58	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		69.734,00	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	495.810,14	43 DİĞER BORÇLAR		69.734,00	
14 DİĞER ALACAKLAR		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	69.734,00		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	678.858,66	5 ÖZ KAYNAKLAR		242.848.912,99	
15 STOKLAR		50 NET DEĞER		46.146.832,11	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	177.321,32	500 NET DEĞER HESABI	46.146.832,11		
16 ÖN ÖDEMELER		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		150.768.007,09	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	150.768.007,09		
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	58 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		45.934.073,79	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.029.364,52	580 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	45.934.073,79		
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	46.584,51				

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52	Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013	N Yılı 2013
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR
2 DURAN VARLIKLAR		207.473.130,20	
22 FAALİYET ALACAKLARI		3.833.334,76	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		3.833.334,76	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		202.563.591,81	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		1.252.360,07	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		3.490.210,66	
252 BİNALAR HESABI		125.637.351,95	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		54.171.736,34	
254 TAŞITLAR HESABI		1.065.098,10	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		23.228.465,99	
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-51.347.158,19	
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		45.065.526,89	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		1.014.166,22	
260 HAKLAR HESABI		1.004.312,67	
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		9.853,55	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		62.037,41	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.222.809,43	
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.160.772,02	
AKTİF TOPLAMI		251.765.193,09	PASİF TOPLAMI
Bilanço Dipnotları :			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00	
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00	
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00	
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00	
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00	
905 ÖDENEK GİDERLER HESABI		0,00	
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		46.584,51	
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		46.584,51	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		9.373.416,95	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		9.373.416,95	
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		48.941.293,81	
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		48.941.293,81	
948 BAŞKA BİRLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		591.443,65	
949 BAŞKA BİRLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		591.443,65	
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI		4.061.082,41	
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		4.061.082,41	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	GİDERLER HESABI	117.934.318,48	600	GELİRLER HESABI	163.868.392,27
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	68.479.129,16	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.796.357,01
630 01 01	MEMURLAR	67.724.321,83	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.604.729,57
630 01 01 01	Temel Maaşlar	25.832.751,80	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	102.430,00
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	25.832.751,80	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	95.750,00
630 01 01 02	Zamir ve Tazminatlar	15.659.746,55	600 03 01 01 99	Diğer Mal Satış Gelirleri	6.680,00
630 01 01 02 01	Zamir ve Tazminatlar	15.659.746,55	600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	10.502.299,57
630 01 01 03	Ödenekler	13.920.886,12	600 03 01 02 03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	4.851,40
630 01 01 03 01	Ödenekler	13.920.886,12	600 03 01 02 29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	516.699,58
630 01 01 04	Sosyal Haklar	1.666.203,06	600 03 01 02 30	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri	30.860,00
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	1.666.203,06	600 03 01 02 31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	7.348.513,43
630 01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	10.644.728,79	600 03 01 02 37	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri	660.319,31
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	10.644.728,79	600 03 01 02 45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	246.283,00
630 01 01 09	Diğer Personel Giderleri	5,51	600 03 01 02 53	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Gelirler	144.707,69
630 01 01 09 01	Diğer Personel Giderleri	5,51	600 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	1.550.065,16
630 01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	280.857,69	600 03 06	Kira Gelirleri	4.191.627,44
630 01 02 01	Ücretler	266.308,96	600 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	4.191.627,44
630 01 02 01 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	115.658,96	600 03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	132,17
630 01 02 01 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	149.650,00	600 03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	4.191.495,27
630 01 02 02	Zamir ve Tazminatlar	10.800,00	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	139.733.674,77
630 01 02 02 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zamir ve Tazminatları	10.800,00	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.430.768,53
630 01 02 03	Ödenekler	270,00	600 04 01 01	Cari	1.430.768,53
630 01 02 03 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	270,00	600 04 01 01 01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.430.768,53
630 01 02 04	Sosyal Haklar	4.478,73	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	137.105.343,00
630 01 02 04 01	Sosyal Haklar	4.478,73	600 04 02 01	Cari	85.362.000,00
630 01 02 04 01 01	Sosyal Haklar	4.478,73	600 04 02 01 01	Hazine yardımı	85.362.000,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yılı (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yılı (N)	
Ekonomik Kodlar		Ekonomik Kodlar		Ekonomik Kodlar	
630	01	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	4.478,73
630	01	04	01	GEÇİCİ PERSONEL	242.713,28
630	01	04	01	Ücretler	242.713,28
630	01	04	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	36.637,55
630	01	04	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	206.075,73
630	01	05	05	Diğer Personel	231.236,36
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	231.236,36
630	01	05	04	Öğrenci Harçlıkları	197.339,13
630	01	05	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	33.897,23
630	02	01	01	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.398.328,68
630	02	01	01	Memurlar	11.307.135,36
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	11.307.135,36
630	02	01	06	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	7.010.860,58
630	02	01	06	02 Sağlık Primi Ödemeleri	4.296.274,78
630	02	02	02	Sözleşmeli Personel	41.467,10
630	02	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	3.695,00
630	02	02	04	01 İşsizlik Sigortası Fonuna	3.695,00
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	37.772,10
630	02	02	06	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	32.979,60
630	02	02	06	02 Sağlık Primi Ödemeleri	4.792,50
630	02	04	04	Geçici Personel	47.208,19
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	47.208,19
630	02	04	06	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	47.208,19
630	02	05	05	Diğer Personel	2.518,03
600	04	02	02	Sermaye	51.743.343,00
600	04	02	01	Hazine yardımı	51.743.343,00
600	04	03	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	367.494,08
600	04	03	01	Cari	186.267,80
600	04	03	01	03 Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	186.267,80
600	04	03	02	Sermaye	181.226,28
600	04	03	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	181.226,28
600	04	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	550.807,94
600	04	04	01	Cari	548.299,12
600	04	04	01	01 Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	37.621,58
600	04	04	01	02 Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	110.177,33
600	04	04	01	03 Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	400.500,21
600	04	04	02	Sermaye	2.508,82
600	04	04	02	01 Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	2.350,32
600	04	04	02	02 Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	158,50
600	04	05	05	Proje Yardımları	279.261,22
600	04	05	01	Cari	279.261,22
600	04	05	01	10 YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	145.404,67
600	04	05	01	11 YÖK Yurtdışı Destekleri	133.856,55
600	05	05	05	Diğer Gelirler	9.338.311,30
600	05	01	01	Faiz Gelirleri	649.835,06
600	05	01	09	Diğer Faizler	649.835,06
600	05	01	09	01 Kişilerden Alacaklar Faizleri	38.990,51
600	05	01	09	03 Mevduat Faizleri	610.618,19
600	05	01	09	99 Diğer Faizler	226,36
600	05	02	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.696.953,21

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 02 05 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.518,03	600 05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	1.696.953,21
630 02 05 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.518,03	600 05 02 06 16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	1.696.953,21
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.741.695,87	600 05 03	Para Cezaları	94.229,62
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	10.588.817,23	600 05 03 02	İdari Para Cezaları	94.229,62
630 03 02 01	Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	56.187,38	600 05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	94.229,62
630 03 02 01 01	Kirtasiye Alımları	3.360,65	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	6.897.293,41
630 03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	8.736,00	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	6.897.293,41
630 03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	498,00	600 05 09 01 01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	14.484,00
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	15.705,80	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	703.205,65
630 03 02 01 90	Diğer Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	27.886,93	600 05 09 01 19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	3.830.442,00
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	569.419,80	600 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	2.349.161,76
630 03 02 02 01	Su Alımları	569.419,80	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	49,19
630 03 02 03	Enerji Alımları	6.809.461,41	600 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	49,19
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları	3.126.688,90	600 11 01 01	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	49,19
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	360.974,67	600 11 01 01 00	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	49,19
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	3.321.797,84	600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.875.336,67	600 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 03 02 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.832.081,32	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 03 02 04 90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	43.255,35	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 03 02 05	Giyim ve Kuşam Alımları	761,10	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 03 02 05 90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	761,10	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 03 02 06	Özel Malzeme Alımları	1.129.805,44	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	1.129.805,44	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 03 02 09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	147.845,43	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 03 02 09 01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	125.824,86	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 03 02 09 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	22.020,57	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 03 03	Yolluklar	808.970,80	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
NET GELİR TOPLAMI :					163.868.392,27

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	369.769,01			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	369.769,61			
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	129.177,73			
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	129.177,73			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	310.023,46			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	310.023,46			
630 03 04	Görev Giderleri	48.170,23			
630 03 04 02	Yasal Giderler	41.738,43			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	41.738,43			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	6.431,80			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	6.431,80			
630 03 05	Hizmet Alımları	7.326.210,71			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	6.542.064,19			
630 03 05 01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	230.000,00			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harfç)	3.032,00			
630 03 05 01 04	Müteahhütlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	214.485,78			
630 03 05 01 06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	5.900,00			
630 03 05 01 07	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	16.815,00			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	3.578.065,02			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.493.765,19			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	104.124,48			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	109,56			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	94.928,11			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	9.086,81			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	5.192,00			
630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	5.192,00			
630 03 05 04	Tariffeye Bağlı Ödemeler	138.587,04			

26/05/2014 11:27

Sayfa 4 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	03	04	01	İlan Giderleri	129.283,89
630	03	04	02	Sigorta Giderleri	9.303,75
630	03	05		Kiralar	215.071,59
630	03	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	214.717,52
630	03	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	354,07
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları	321.170,81
630	03	05	09	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	27.151,73
630	03	05	09	Kurslara Katılma Giderleri	11.096,04
630	03	05	09	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	96.836,93
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları	186.086,11
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	458.853,97
630	03	07	01	Menkul Mal Alım Giderleri	67.675,90
630	03	07	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	1.003,00
630	03	07	01	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	66.672,90
630	03	07	02	Gayri Maddi Hak Alımları	2.124,00
630	03	07	02	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	2.124,00
630	03	07	03	Bakım ve Onarım Giderleri	389.054,07
630	03	07	03	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	1.478,54
630	03	07	03	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	349.503,22
630	03	07	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	36.745,92
630	03	07	04	İş Makinası Onarım Giderleri	1.128,15
630	03	07	03	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	198,24
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	497.461,34
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	40.123,82
630	03	08	01	Hastane Bakım ve Onarım Giderleri	36.583,82
630	03	08	01	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	3.540,00
630	03	08	09	Diğer Taahhüt Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	457.337,52

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	457.337,52			
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	13.211,59			
630 03 09 03	Cenaze Giderleri	13.211,59			
630 03 09 03 01	Cenaze Giderleri	13.211,59			
630 05	Cari Transferler	2.052.881,97			
630 05 01	Görev Zararları	1.433.000,00			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.433.000,00			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.433.000,00			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	600.000,00			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	600.000,00			
630 05 03 01 05	Memurların Öğje Yemeğine Yardım	600.000,00			
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	19.881,97			
630 05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	19.881,97			
630 05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	19.881,97			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.134.416,23			
630 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.134.416,23			
630 11 01 01	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	1.134.416,23			
630 11 01 01 00	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	1.134.416,23			
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	313.335,06			
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	312.924,34			
630 12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	281.792,17			
630 12 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	74,75			
630 12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	281.717,42			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 12 03 06	Kira Gelirleri	31.132,17			
630 12 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	31.132,17			
630 12 05	Diğer Gelirler	410,72			
630 12 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	410,72			
630 12 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	410,72			
630 13	Amortisman Giderleri	11.521.159,58			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	11.521.159,58			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	2.506.671,62			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	2.506.671,62			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.606.955,61			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.606.955,61			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	52.548,04			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	52.548,04			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.354.984,31			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.354.984,31			
630 14	İlik Madde ve Malzeme Giderleri	2.051.899,93			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	398.670,25			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	398.670,25			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	398.670,25			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	69.402,50			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	69.402,50			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	69.402,50			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	295.958,18			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	295.958,18			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	295.958,18			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	91.641,86			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	91.641,86			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	91.641,86			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	54.185,83			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	54.185,83			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	54.185,83			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	131.686,22			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	131.686,22			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	131.686,22			
630 14 07	Yiyecek	22.264,20			
630 14 07 00	Yiyecek	22.264,20			
630 14 07 00 00	Yiyecek	22.264,20			
630 14 08	İçecek	59.615,14			
630 14 08 00	İçecek	59.615,14			
630 14 08 00 00	İçecek	59.615,14			
630 14 10	Zirai Maddeler	202.831,99			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	202.831,99			
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	202.831,99			
630 14 11	Yem	519,67			
630 14 11 00	Yem	519,67			
630 14 11 00 00	Yem	519,67			

26/05/2014 11:27

Sayfa 8 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yıl (N)
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	421.292,24			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	421.292,24			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	421.292,24			
630 14 13	Yedek Parçalar	174.893,02			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	174.893,02			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	174.893,02			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	10.950,40			
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	10.950,40			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	10.950,40			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	44.945,61			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	44.945,61			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	44.945,61			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	9.375,10			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	9.375,10			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	9.375,10			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	63.667,72			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	63.667,72			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	63.667,72			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.045,15			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.045,15			
630 20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	1.045,15			
630 20 02 09 90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Fazlari	131,50			
630 20 02 09 99	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen	913,65			

26/05/2014 11:27

Sayfa 9 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
	Alacaklar				
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.239.656,02			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.239.656,02			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	264.886,40			
630 30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	264.886,40			
630 30 06 06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	615.655,31			
630 30 06 06 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.770,00			
630 30 06 06 07	Müteahhithlik Hizmetleri	573.319,31			
630 30 06 06 09	Diğer Giderler	40.566,00			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	359.114,31			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	359.114,31			
630 99	Diğer Giderler	770,83			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	770,83			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	770,83			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	770,83			
GİDERLER TOPLAMI :		117.934.318,48			
GİDERLER TOPLAMI(A)		117.934.318,48			
GELİRLER TOPLAMI(B)		163.868.392,27			
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00			
NET GELİR (D=B-C)		163.868.392,27			
FAALİYET SONUCU D - A		45.934.073,79			

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



KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	33
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	34
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	34
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	34
DENETİM GÖRÜŞÜ	36
EKLER	37

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi kurum tarafından hazırlanıp, Yüksek Öğretim Kurulu'nun onayından sonra yürürlüğe girmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'na bağlı personel tarafından yerine getirilmekte ve muhasebeleştirilmesinde Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği - Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Hesap Plânı uygulanmakta ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan "Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi" (DMIS) muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır.

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2013 yılı Aralık ayı sonu itibariyle gelirleri 25.163.915,03-TL, giderleri 28.773.977,23-TL olup, İşletme Müdürlüğü yılsonu itibariyle toplam 4.606.007,43-TL zarar etmiştir.

"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,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

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

verilmiştir.

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

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu idaresinin görüş verilen temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosu ekte yer almaktadır.

Saymanlık Kodu:71121000001		Kırıkkale Üniversitesi		Kırıkkale		KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYESİNİN 2013 YILI BİLANÇOSU	
AKTİF(VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)					
I-DÖNEM VARLIKLAR		3.KİSA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				15.601.560,54	
10.Hazır Değerler		30.Mali Borçlar		70.000,00		70.000,00	
100.Kasa Hesabı	2.567,89	303.İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı		14.590.979,16		14.590.979,16	
102.Bankalar Hesabı	2.029.299,87	32.Ticari Borçlar		14.494.593,52		14.494.593,52	
103. Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	44,63	320.Satıcılar Hesabı		96.385,64		96.385,64	
12.Ticari Alacaklar	6.886.841,30	326.Alınan Depozito ve Teminatlar Hasebatı		130.514,69		130.514,69	
120.Alıcılar Hesabı	6.780.101,03	33.Diğer Borçlar		24.290,30		24.290,30	
123. Banka Kredi Kartlarından Alac.Hes.	94.447,78	335.Personele Borçlar Hesabı		32.499,55		32.499,55	
126. Verilen Depozito Ve Tem. Hes.	12.292,49	336.Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı					
13.Diğer Alacaklar	176.293,93	34.Alınan Avanslar					
135. Personelden Alacaklar Hesabı	80.007,57	340.Alınan Sipariş Avansları Hesabı					
136. Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	26.286,36	36.Ödenecek Vergi Ve Diğer Yükümlülükler		499.695,26		499.695,26	
134.İşletmeler Arası Mali Borç-Alac.Hes.	70.000,00	360.Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		5.504,41		5.504,41	
15.Stoklar	1.258.808,26	361.Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		244.349,19		244.349,19	
150. İlk Madde Malzeme Hesabı	1.250.312,26	362.Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı		1.408,73		1.408,73	
159. Verilen Sipariş Avansları Hesabı	8.496,00	363.Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabı					
19.Diğer Dönen Varlıklar	172.602,66	39.Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		2.319,25		2.319,25	
190. Devreden Kdv Hesabı	33.486,65	391.Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı					
191.İndirilecek Katma Değer Ver.Hesabı	2.526,13	5.ÖZKAYNAKLAR					
196. Personel Avansları Hesabı	136.589,88	50.Ödenmiş Sermaye		30,00		30,00	
26.Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13.800,00	500.Sermaye Hesabı					
260.Haklar Hesabı	13.800,00	57.Geçmiş Yıllar Karları		2.415.376,43		2.415.376,43	
		570.Geçmiş Yıllar Karları Hesabı					
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI:	10.540.169,28	58.Geçmiş Yıllar Zararları		3.829.643,71		3.829.643,71	
		580.Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı					
		59.Dönem Net Karı (Zararı)		1.217.859,18		1.217.859,18	
		590.Dönem Net Karı Hesabı					
		591.Dönem Net Zararı Hesabı		4.865.013,16		4.865.013,16	
		PASİF (KAYNAKLAR):TOPLAMI					10.540.169,28

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

A-BRÜT SATIŞLAR	2012	2013
1- Yurtiçi Satışlar	28.672.623,80	34.877.492,52
2- İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Geliri		
3- Diğer Gelirler	26.669,01	1.047.231,29
B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)	1.519.888,75	1.045.095,50
1- Satıştan İadeler (-)	1.519.888,75	1.045.095,50
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)		
C- NET SATIŞLAR	27.179.404,06	34.879.628,31
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	12.394.778,13	16.944.253,48
1- Satılan Mamüllerin Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	12.394.778,13	16.944.253,48
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	14.784.625,93	17.935.374,83
E- FAALİYET GİDERLERİ	16.621.757,69	21.441.198,19
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	16.621.757,69	21.441.198,19
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-1.837.131,76	-3.505.823,36
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	62.968,53	138.830,24
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri		
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymetler Satış Kararı		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	62.968,53	138.830,24
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-204.607,34	-191.069,63
1- Komisyon Giderleri		
2- Karşılık Giderleri		
3- Menkul Kıymetler Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Karları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	-204.607,34	-191.069,63
H-FİNANSMAN GİDERLER (-)	0,00	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	62.968,98	138.830,24
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,45	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,45	0,00
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARLARI	-1.978.770,12	-3.558.062,75
K- DÖNEM KARI VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-1.978.770,12	-3.558.062,75

DIPNOTLAR

D.S.İ.Y.Örnek No:27/2

Denetimlik

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>