



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	26

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

İstanbul 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 Yönetmeliğin 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 başlangıç ödeneği 786.510.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 195.522.000,00-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 104.843.000,00-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 877.189.000,00-TL olmuştur. Bu tutarın 812.601.000,00-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 93 tür.

Bütçede 786.510.000,00- TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 812.140.000,00- TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %103 olmuştur.

İstanbul 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 (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	786.510.000,00	877.189.000,00	812.601.000,00	% 93

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	786.510.000,00	812.140.000,00	% 103

Üniversitenin faaliyet gelirleri toplamının 847.382.566,35TL ve faaliyet giderleri toplamının 767.724.620,69TL olduğu görülmüştür.

"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,
- 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 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: Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252 Binalar Hesabına Aktarılmaması

Kurum bünyesinde gerçekleştirilen binaların geçici kabulleri 2014 ve önceki yıllarda yapılmasına rağmen söz konusu hizmet binalarının 31.12.2014 tarihine kadar 252 Binalar Hesabına aktarılmayıp 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın Niteliği" başlıklı 187'nci maddesinde, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise, "Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde: "Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir."

Denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Kurum mizanında 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenip geçici kabulü yapılan işlerin 252-Binalar Hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Yapılan yeni düzenlemeler çerçevesinde, 2015 yılı itibarıyla bulgu konusu muhasebe kayıtlarının yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Geçici kabulü yapılan binaların 252 Binalar Hesabına aktarılmaması dolayısıyla kurum mali tabloları doğru veri üretmemiştir. Konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Üniversitesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmaması

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Temel Kavramlar*" başlıklı 5 inci maddesinde;

"Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

...

i) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayırlamaz...." denilmektedir.

372- ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde:

"372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 284- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba kaydedilir.

Hesabın işleyişi

MADDE 285- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Faaliyet dönemi içinde ödenmek üzere ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Daha önceki yıllarda hesaplanarak uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı bu hesaba, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630-Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”

“472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 331- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 332- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

(DEĞİŞİK: Bent; 04/08/2011-47 mad.) a) Alacak

1) Faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı

kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

2) *Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*” Denilmektedir.

Buna göre, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372 ile 472 Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özel bütçeli idare olarak personel gideri ödemelerinde herhangi bir sıkıntı yaşanmadığı ve üniversitenin büyüklüğü göz önüne alındığında ve bütçenin belirli bir dönemdeki gelir gider tahminlerini gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe giren belge olduğu dikkate alınarak söz konusu hesap kayıtlarının kullanılmadığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kıdem Tazminatları karşılıklarının izlenmesi Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca zorunlu olup, konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR	147.815.262,50	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	39.634.178,80
10 HAZİR DEĞERLER	39.811.758,44	32 FAALİYET BORÇLARI	924.743,00
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	924.743,00
102 BANKA HESABI	37.281.593,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	28.591.356,25
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	728.213,80
104 PROJE ÖZEL HESABI	2.530.165,44	333 EMANETLER HESABI	27.863.142,45
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	10.118.079,55
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	7.752.685,43
12 FAALİYET ALACAKLARI	76.975.685,76	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.235.752,64
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	76.881.360,76	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	129.641,48
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	94.325,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.594,00
14 DİĞER ALACAKLAR	1.652.689,61	43 DİĞER BORÇLAR	1.594,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.652.689,61	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.594,00
15 STOKLAR	3.391.362,18	5 ÖZ KAYNAKLAR	568.899.680,02
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.391.362,18	50 NET DEĞER	262.925.240,67
16 ÖN ÖDEMELER	25.983.766,51	500 NET DEĞER HESABI	262.925.240,67
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	226.316.493,69
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	226.316.493,69
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	22.500.439,95	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	79.657.945,66
164 AKREDİTİFLER HESABI	3.483.326,56	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	79.657.945,66

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2014
2 DURAN VARLIKLAR	460.720.190,32		
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.508.697,50		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.508.697,50		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	486.000,00		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	486.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	444.063.462,33		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00		
252 BİNALAR HESABI	0,00		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	357.931.450,00		
254 TAŞITLAR HESABI	4.126.064,34		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	137.228.245,44		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-300.936.475,69		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	245.714.178,24		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	7.845.118,86		
260 HAKLAR HESABI	16.944.407,81		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	821.626,30		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-9.920.915,25		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	5.816.911,63		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	33.615.386,28		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-27.798.474,65		
AKTİF TOPLAMI	608.535.452,82	PASİF TOPLAMI	608.535.452,82
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 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	24.583.214,31		
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	24.583.214,31		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	78.715.578,72		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	78.715.578,72		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	6.289.776,20		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	6.289.776,20		

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ 2012-2013-2014 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

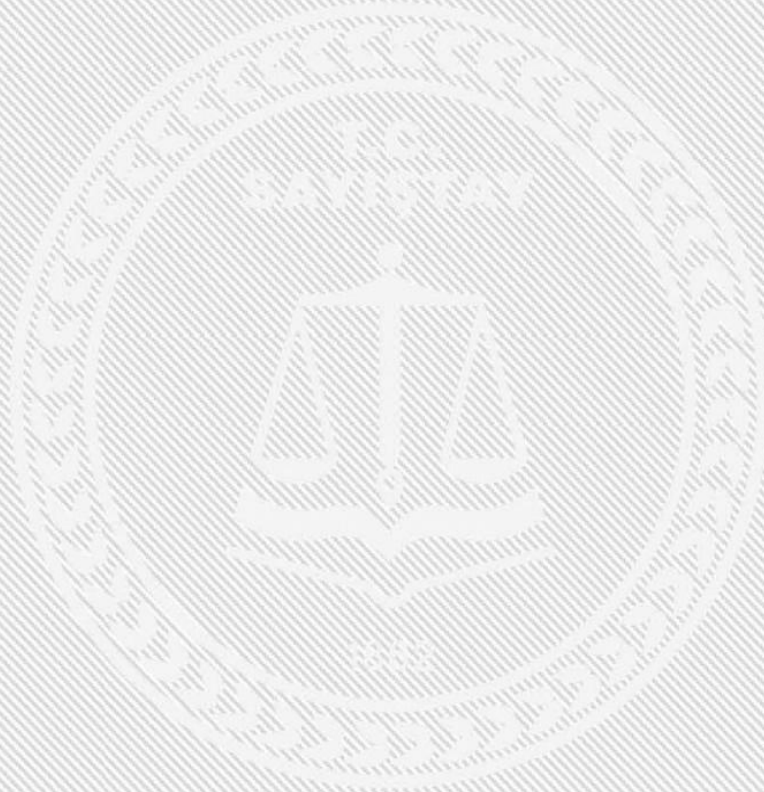
Hesap Kodu	Kod 1	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2012)	Cari Yıl (2013)	Cari Yıl (2014)
630		GİDERLER HESABI	654.565.713,04	693.498.521,79	767.724.620,69
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	390.300.440,57	432.644.259,05	490.347.984,92
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	77.979.532,49	84.589.884,81	94.950.426,11
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	99.280.241,57	110.444.921,31	117.286.501,31
630	5	Cari Transferler	13.009.555,23	12.151.168,76	12.834.738,62
630	7	Sermaye Transferleri	16.349.345,85	14.600.000,00	13.743.886,15
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	450.359,49	394.543,72	847.120,27
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	864.558,08	277.375,61	789.056,97
630	13	Amortisman Giderleri	45.077.619,38	28.556.309,39	22.962.680,01
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.478.793,21	6.591.168,58	8.560.799,26
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	106.643,18	864.707,67	2.576.307,87
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.668.594,01	2.384.130,44	2.810.211,89
630	99	Diğer Giderler	29,98	52,45	14.907,31
		GİDERLER TOPLAMI (A) :	654.565.713,04	693.498.521,79	767.724.620,69

Hesap Kodu	Kod 1	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2012)	Cari Yıl (2013)	Cari Yıl (2014)
600		GELİRLER HESABI	693.223.029,63	764.936.872,10	847.382.566,35
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	56.438.723,70	45.339.244,22	52.752.047,12
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	583.481.790,39	655.858.012,58	723.224.108,18
600	5	Diğer Gelirler	52.913.894,77	62.768.262,44	70.616.412,11
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	388.620,77	971.352,86	789.998,94
		GELİRLER TOPLAMI (B) :	693.223.029,63	764.936.872,10	847.382.566,35

GİDERLER TOPLAMI (A)	654.565.713,04	693.498.521,79	767.724.620,69
GELİRLER TOPLAMI (B)	693.223.029,63	764.936.872,10	847.382.566,35
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	864.558,08	0,00	0,00
NET GELİR (D= B- C)	692.358.471,55	764.936.872,10	847.382.566,35
FAALİYET SONUCU D - A	37.792.758,51	71.438.350,31	79.657.945,66

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>

**İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2014 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	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	17
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	19
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	20
8.	EKLER.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul 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.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 99,83-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 305.949.032,00-TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 582.175.827,00-TL, gider toplamı 588.136.902,00-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 5.961.075,00-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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: İşletmenin Banka Hesaplarına İntikal Eden Döviz Tutarları için, "105- Döviz, 106- Döviz Gönderme Emirleri, 646- Kambiyo Kârları ve 656- Kambiyo Zararları Hesapları"nın Kullanılmaması

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin yabancı para hesabı olan birimlerine ait muhasebe işlemlerinin 105-Döviz Hesabı ve 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabı, kur farkları için ise 646-Kambiyo Kârları Hesabı veya 656-Kambiyo Zararları Hesabına kaydedilmeden gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 78'inci maddesinde;

" Döviz hesabı, muhasebe birimi veznelerince tahsil edilen veya her ne şekilde olursa olsun muhasebe birimlerinin banka hesaplarına intikal eden konvertibl döviz tutarları ile bunlardan yapılan ödeme, iade ve göndermelerin izlenmesi için kullanılır." denilmekte olup,

Yönetmelik hükmü uyarınca döviz hesabı olan birimlerde döviz işlemlerinin 105 Döviz hesabı kullanılarak yapılması gerekmektedir. Döner Sermaye İşletmesine bağlı Açık ve Uzaktan Eğitim, İletişim, İşletme, Cerrahpaşa Tıp Fakülteleri, Merkez İşletme Müdürlüğü ve Klinik Araştırmalar ve Mükemmeliyet Merkezi birimlerinin ABD Doları ve/veya Avro cinsinden vadesiz hesapları mevcuttur. Uygulamada, bazı birimler banka hesabına gelen döviz aynı gün içinde, bazıları ise 1 hafta veya daha uzun bir süre sonra TL'ye çevirerek 102-Banka Hesabına aktarmıştır. Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre, döviz girişlerinin 105-Döviz Hesabına, gönderme emirlerinin 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına, kur kar veya zararlarının 646-Kambiyo Karları veya 656-Kambiyo Zararları Hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesindeki birimlerin döviz tahsilatlarının 105-Döviz, gönderme emirlerinin 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabı, kur kar ve zararlarının 646-Kambiyo Karları veya 656-Kambiyo Zararları Hesaplarına kaydedilmemesi dolayısıyla kurum mali tabloları bu hesaplar açısından doğru veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Muhasebe kayıtlarında bulgu konusu hesap kayıtlarının kullanılmasının sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Döner Sermaye İşletmesi banka hesaplarına intikal eden döviz tutarları için Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin öngördüğü hesapların kullanılmaması nedeniyle kurum mali tablolarında, 105-Döviz Hesabı, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabı, 646-Kambiyo Karları Hesabı, 656-Kambiyo Zararları Hesabı yer almamış, dolayısıyla kurum mali tabloları doğru veri üretmemiştir. Konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 2: Banka Faiz Gelirlerinin Özel Bütçe Hesaplarına Bağış Olarak Aktarılması Nedeniyle Döner Sermaye İşletmesi Gelirleri Arasında Yer Almaması

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 642-Faiz Gelirleri Hesabı işlemlerinin incelenmesi sonucunda; 27.04.2012 tarihinde Halk Bankası ile yapılan protokole göre elde edilmesi gereken faiz gelirinin muhasebe kayıtlarında yer almadığı, özel bütçe hesaplarına bağış olarak aktarıldığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 420'nci maddesinde "*Faiz gelirleri hesabının, banka ve benzeri kuruluşlardan alınan faiz gelirlerinin izlenmesi için kullanılacağı*", 421'inci maddesinde ise, banka tarafından tahakkuk ettirilen faiz gelirlerinin muhasebe kayıtlarına alınma usulü düzenlenmiştir. Diğer taraftan, 2012 yılında Halk Bankası ile imzalanan Protokolde özel bütçe ve döner sermaye işletmesinin işlemler bütünü için faiz oranı hesaplaması hüküm altına alınmış ve Ek Protokolün 4'üncü maddesinin (b) fıkrasında özet olarak %8,20 ortalama bir faiz oranı tespit edilmiştir. Protokol ile, Kurumun en az 30 milyon TL mevduatına karşılık bu faiz oranının uygulanacağı düzenlenmiştir. Döner Sermaye İşletmesi'nin 102-Banka Hesabının borç kaydında yer alan yaklaşık 600 milyon TL'lik tutar dikkate alındığında, Protokol kapsamında olan Döner Sermaye İşletmesinin mevduatları için de geçerli olan faiz gelirinin, İşletme gelirleri içerisinde 642-Faiz Gelirleri Hesabında bulunması gerektiği halde, Merkez Bankasının 27788 sayılı Tebliği gereği vadesiz mevduatlara uygulanan faiz oranına göre belirlenen faiz gelirinin döner sermaye hesaplarında yer aldığı, vadesiz hesaplarındaki mevduatlara ait %8,20'lik ortalama faiz gelirinin ise Özel Bütçeye bağış olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ayrı bütçesi, yönetimi ve işleyişi olan bir birim

olduğundan, İşletmeye ait faiz gelirlerinin Özel Bütçe içinde yer alması ve muhasebeleştirilmesi mümkün değildir. İstanbul Üniversitesi Özel Bütçesi ve Döner Sermayesi arasındaki bütçeler arası aktarım veya işlemler ilgili mevzuatlarda sınırlandırılmıştır. Bu nedenlerle Döner Sermaye İşletmesi tarafından elde edilen gelirler dolayısıyla tahakkuk ettirilmesi gereken faiz gelirleri mevzuata aykırı olarak kurum hesaplarında yer almamış olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İstanbul Üniversitesi ile Türkiye Halk Bankası A.Ş arasında Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenen 30.03.2015 tarihli ek protokol çerçevesinde, bundan böyle Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Sosyal Tesislerin, kendilerine ait hesaplarını nakit imkanlarını dikkate alarak vadeli mevduatta değerlendireceği ve her birimin mevduat faiz gelirlerini kendi bünyesinde muhasebeleştirecekleri bildirilmiştir.

Sonuç olarak Döner Sermaye İşletmesi gelirleri arasında yer alması gerekirken özel bütçe hesaplarına bağış olarak aktarılan banka mevduatına ilişkin faiz gelirleri kurum mali tablolarında gelirler hesap grubunda yer almamış, dolayısıyla mali tablolarda hataya sebebiyet verilmiştir. Konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının 105-Döviz Hesabı, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabı, 646-Kambiyo Karları Hesabı, 656-Kambiyo Zararları Hesabı ve 642 Faiz Gelirleri Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sözleşmelere Dayanılarak Girişilen Taahhütlerin "980/981 Gider Taahhütleri Hesabı/ Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı"nda İzlenmemesi

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2014 yılı muhasebe işlemlerinin incelenmesinde, kurum tarafından sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin 980/981 Gider Taahhütleri Hesabı/ Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Geçici 11'inci maddesi ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 597'nci maddesine istinaden hazırlanan 29 Eylül 2010 tarih ve 27714 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği'nin (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı) (Sıra No: 1) "Yeni Açılan Nazım Hesaplar" başlıklı 5'inci maddesine göre; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilenler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 980-Gider Taahhütleri Hesabı ile 981-Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılması gerekmektedir. Söz konusu hesaplar, kurumun giriştiği taahhütleri görmesi ve buna göre bütçe hazırlanması sırasında dikkate alması ile yıl içinde taahhüt ettiği ödemelere karşı ödenek bulundurması ve bu ödeneği saklaması açısından gereklidir.

Kurum harcamaları içerisinde önemli yer tutan mal ve hizmet alımlarına ilişkin taahhütlerin Gider Taahhütleri Hesaplarına kaydedilmemesi, yukarıda belirtilen değerlendirmelerin yapılması açısından risk oluşturduğu gibi, kurum mali tabloları söz konusu hesaplar dolayısıyla doğru veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Maliye Bakanlığının DMİS (Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi)'e ekleyeceği modül ile bu hesapların kullanılmasının sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kabul edilen gider taahhütleri hesap grubuna ilişkin muhasebe kayıtları izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSUİstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu 21

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012-2013-2014 YILLARI
GELİR TABLOSU

AÇIKLAMA	Önceki Dönem		
	2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
A-BRÜT SATIŞLAR	506.903.531,28	462.015.980,63	584.959.912,92
1-Yurt İçi Satışlar	506.400.531,28	461.974.030,63	521.465.711,87
2-Yurt Dışı Satışlar	3.000,00	22.250,00	30.400,00
3-Diğer Gelirler	500.000,00	19.700,00	63.463.801,05
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	89.054.826,96	26.445.037,06	16.670.136,98
1-Satıştan İadeler (-)	89.054.826,96	26.445.037,06	16.670.136,98
2-Satıştan İskontolar (-)			
3-Diğer İndirimler (-)			
C-NET SATIŞLAR	417.848.704,32	435.570.943,57	568.289.775,94
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	452.058.287,53	400.503.433,17	503.009.233,24
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)			
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)			
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	452.058.287,53	400.503.433,17	503.009.233,24
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)			
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	34.209.583,21	35.067.510,40	65.280.542,70
E-FAALİYET GİDERLERİ	87.901.632,90	79.534.895,36	83.437.214,30
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	87.901.632,90	79.534.895,36	83.437.214,30
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	53.692.049,69	44.467.384,96	18.156.671,60
F-DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER	25.451.326,68	18.778.703,80	10.967.936,89
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri			
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri			
3-Faiz Gelirleri	90.881,90	73.814,03	85.324,99
4-Komisyon Gelirleri			
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar			
6-Menkul Kıymet Satış Karları			
7-Kambiyo Karları			
8-Reeskont Faiz Gelirleri			
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları			
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Gelirler	25.360.444,78	18.704.889,77	10.882.611,90
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDERLER	76.090,77	3.114.644,28	1.690.455,03
1-Komisyon Giderleri (-)			
2-Karşılık Giderleri (-)			
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)			
4-Kambiyo Zararları (-)			
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)			
6-Diğer olağan Gider ve Zararları	76.090,77	3.114.644,28	1.690.455,03
H-FİNANSMAN GİDERLERİ	2.252.177,19	0,00	0,00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	2.252.177,19		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)			
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		28.803.325,44	8.879.189,74
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KUR KAZANÇLARI	622.987,42	132.355,42	2.918.114,08
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları			2.581.500,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karları	622.987,42	132.355,42	336.614,08
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI	661.585,43	52.000,00	0,00
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)			
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları	661.585,43		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)		52.000,00	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-99.026.755,40	28.722.970,02	5.961.075,66
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)			
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-99.026.755,40	28.722.970,02	5.961.075,66

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>

**İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL
TESİS**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	26
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	26
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	27
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	27
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	28
6.	EKLER.....	29

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Üniversitesi Sosyal Tesislerinin hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Maliye Bakanlığınca yayımlanan "Kamu Kurum ve Kuruluşlarının İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller" in 54 ve 55'inci maddelerinde düzenlenen cetvel ve belgelerden oluşmaktadır.

2014 yılı bilançosunda toplam aktif büyüklüğü 8.069.680,00-TLdir. İstanbul Üniversitesi Sosyal Tesislerinin gelir toplamı 29.597.767,00-TL, gider toplamı 28.482.497,00-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 1.115.270,00-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.

- Bilanço.
- Gelir tablosu.

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 yansıtmış 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

İstanbul Üniversitesi Sosyal Tesislerinin 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****İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

		Cari Dönem		Cari Dönem	
1	DÖNEN VARLIKLAR	4.356.630,83	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.893.752,98
10	Hazır Değerler	3.059.805,29			
100	Kasa	30.290,90	30	Mali Borçlar	0,00
101	Alınan Çekler		300	Banka Kredileri	
102	Bankalar	2.772.957,59	301	Finansal Kir.İşlemlerinden Doğan Borçlar	
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emir.(-)		302	Ertelenmiş Fin.Kir.Borçlanma Mal. (-)	
108	Diğer Hazır Değerler	256.556,80	303	Uzun Vadeli Kredilerin	
11	Menkul Kıymetler	0,00		Anapara Taksitleri ve Faizleri	
110	Hisse Senetleri		304	Tahvil, Anapara, Borç Taksit ve Faizleri	
111	Özel Kesim Tahv. Senet ve Bon.		305	Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	
112	Kamu Kesimi Tahv. Senet ve Bon.		306	Çıkarılmış, Diğer Menkul Kıymetler	
118	Diğer Menkul Kıymetler		308	Menkul Kıymetler İhraç Farkları (-)	
119	Menkul Kıymetler Değer		309	Diğer Mali Borçlar	
	Düşüklüğü Karşılığı (-)		32	Ticari Borçlar	5.059.702,58
12	Ticari Alacaklar	311.204,21	320	Satıcılar	5.059.702,58
120	Alıcılar	311.007,09	321	Borç Senetleri	
121	Alacak Senetleri		322	Borç Senetleri Reeskontu (-)	
122	Alacak Senetleri Reeskontu (-)		326	Alınan Depozito ve Teminatlar	
124	Kazanılmamış Finansal Kiralama		329	Diğer Ticari Borçlar	
125	Faiz Gelirleri (-)		33	Diğer Borçlar	617.346,70
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	197,12	331	Ortaklara Borçlar	
127	Diğer Ticari Alacaklar		332	İştiraklere Borçlar	
128	Şüpheli Ticari Alacaklar		333	Bağlı Ortaklıklara Borçlar	
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karş. (-)		335	Personele Borçlar	394.956,51
13	Diğer Alacaklar	255.806,50	336	Diğer Çeşitli Borçlar	222.390,19
131	Ortaklardan Alacaklar		337	Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	
132	İştiraklerden Alacaklar		34	Alınan Avanslar	13.726,06
133	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		340	Alınan Sipariş Avansları	13.726,06
135	Personelden Alacaklar		349	Alınan Diğer Avanslar	
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	255.806,50	35	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak.	0,00
137	Diğer Alacak Senetleri Reesk. (-)	-----	350	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak. bedelleri	-----
138	Şüpheli Diğer Alacaklar		358	Yıllara Yaygın İnş. Enflasyon Düz. Hesabı	
139	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküm.	726.127,75
15	Stoklar	723.708,69	360	Ödenecek Vergi ve Fonları	422.599,21

150	İlk Madde ve Malzeme	126.856,46	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	291.901,82
151	Yarı Mamüller		368	Vadesi Geçmiş Ert. veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	
152	Mamüller		369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	11.626,72
153	Ticari Mallar	505.936,98	37	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
157	Diğer Stoklar	86.203,91	370	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	0,00
158	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		371	Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	571.997,76
159	Verilen Sipariş Avansları	4.711,34	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı	-571.997,76
17	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal.	0,00	373	Maliyet Giderleri Karşılığı	
170	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal.		379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
178	Yıllara Yaygın İnş. Enf.Düz. Hes.		38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	476.849,89
179	Taşeronlara Verilen Avanslar		380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	
18	Gel. Ayl. Ait Gid. Ve Gelir Tah.	4.124,07	381	Gider Tahakkukları	476.849,89
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	4.124,07	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
181	Gelir Tahakkukları		391	Hesaplanan KDV	0,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	1.982,07	392	Diğer KDV	0,00
190	Devreden KDV	0,00	393	Merkez Ve Şubeler Cari Hesabı	
191	İndirilecek KDV	0,00	397	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00
192	Diğer KDV		399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	
193	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	934,73			
195	İş avansları	1.047,34			
197	Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00			
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00			
199	Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)				
DÖNEN VARLIKLAR			KISA VADELİ YABANCI		
TOPLAMI		4.356.630,83	KAYNAKLAR TOPLAMI		6.893.752,98

2	DURAN VARLIKLAR	Cari Dönem	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	Cari Dönem
		3.713.049,62			0,00
22	Ticari Alacaklar	5.736,00	40	Mali Borçlar	0,00
220	Alıcılar		400	Banka Kredileri	
221	Alacak Senetleri		401	Finansal Kir.İşlemlerinden Doğan Borçlar	
222	Alacak Senetleri Reeskontu (-)		402	Ertelenmiş Fin.Kir.Borçlanma Mal. (-)	
224	Kazanılmamış Fin. Kir. Faiz Gelirleri (-)		405	Çıkarılmış Tahviller	
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	5.736,00	407	Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler	
229	Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)		408	Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)	
23	Diğer Alacaklar	0,00			

231	Ortaklardan Alacaklar		409	Diğer Mali Borçlar	
232	İştiraklerden Alacaklar		42	Ticari Borçlar	0,00
233	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		420	Satıcılar	
235	Personelden Alacaklar		421	Borç Senetleri	
236	Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	422	Borç Senetleri Reeskontu (-)	
237	Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)		426	Alınan Depozito ve Teminatlar	
239	Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)		429	Diğer Ticari Borçlar	
24	Mali Duran Varlıklar	0,00	43	Diğer Borçlar	0,00
240	Bağlı Menkul Kıymetler		431	Ortaklara Borçlar	
241	Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		432	İştiraklere Borçlar	
242	İştirakler		433	Bağlı Ortaklıklara Borçlar	
243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)		436	Diğer Çeşitli Borçlar	
244	İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		437	Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	
245	Bağlı Ortaklıklar		438	Kamuya Olan Ert. veya Taksitl. Borçlar	
246	Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)		44	Alınan Avanslar	0,00
247	Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		440	Alınan Sipariş Avansları	
249	Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)		449	Alınan Diğer Avanslar	
25	Maddi Duran Varlıklar	1.480.621,55	47	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
250	Arazi ve Arsalar		472	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.676,92	479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
252	Binalar	34.600,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	39.104,00	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	
254	Taşıtlar	18.035,52	481	Gider Tahakkukları	
255	Demirbaşlar	3.998.339,52	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar		492	Gelecek Yıllara Eklenen veya Terkin Edilen KDV	
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	-2.641.134,41	493	Tesise Katılma Payları	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar		499	Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kay.	
259	Verilen Avanslar			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.226.692,07	5	ÖZKAYNAKLAR	1.175.927,47
260	Haklar	124.484,65	50	Ödenmiş Sermaye	0,00
261	Şerefiye		500	Sermaye	
262	Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri		501	Ödenmemiş Sermaye (-)	
263	Araştırma ve Geliştirme Giderleri		502	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	
264	Özel Maliyetler	3.862.631,58	503	Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)	
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	52	Sermaye Yedekleri	0,00
268	Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.760.424,16	520	Hisse Senedi İhraç Primleri	
269	Verilen Avanslar		521	Hisse Senedi İptal Kararları	
27	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	522	M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	
271	Arama Giderleri		523	İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	
272	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri		524	Maliyet Bedeli Artışları Fonu	
277	Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		529	Diğer Sermaye Yedekleri	
278	Birikmiş Tükenme Payları (-)		54	Kar Yedekleri	0,00
			540	Yasal Yedekler	

279	Verilen Avanslar		541	Statü Yedekleri	
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve	0,00	542	Olağanüstü Yedekler	
	Gelir Tahakkukları		548	Diğer Kar Yedekleri	
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler		549	Özel Fonlar	
281	Gelir Tahakkukları		57	Geçmiş Yıllar Karları	632.654,79
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	570	Geçmiş Yıllar Karları	632.654,79
291	Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV		58	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
292	Diğer KDV		580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar		59	Dönem Net Karı (Zararı)	543.272,68
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Mad.D.V.		590	Dönem Net Karı	543.272,68
295	Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar		591	Dönem Net Zararı (-)	
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar				
298	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)				
299	Birikmiş Amortismanlar (-)				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		3.713.049,62	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		1.175.927,47
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		8.069.680,45	PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI		8.069.680,45

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSİ 2014 YILI GELİR TABLOSU

	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	29.432.998,40
1-Yurt İçi Satışlar	28.871.093,84
2-Yurt Dışı Satışlar	
3-Diğer Gelirler	561.904,56
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	9.505,77
1-Satıştan İadeler (-)	9.505,77
2-Satıştan İskontolar (-)	
3-Diğer İndirimler (-)	
C-NET SATIŞLAR	29.423.492,63
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	23.191.029,55
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	10.673.043,97
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	12.517.985,58
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	6.232.463,08
E-FAALİYET GİDERLERİ	5.235.734,47
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	5.235.734,47
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	996.728,61
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	13.703,57
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	3.057,82
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	
7-Kambiyo Karları	2.275,27
8-Reeskont Faiz Gelirleri	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	8.370,48
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	103,41
1-Komisyon Giderleri (-)	
2-Karşılık Giderleri (-)	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4-Kambiyo Zararları (-)	103,41
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	2.184,10
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	2.184,10
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.008.144,67
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	160.571,17
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	160.571,17
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	53.445,40
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	53.445,40
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.115.270,44
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KAR(-)	571.997,78
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	543.272,68

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>