T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **13**

ATATÜRK 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 GÖRÜŞÜ..... 5

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 6

7. EKLER..... 9

KISALTMALAR

KISALTMALAR

BAP **:** Bilimsel Araştırma Projesi

GYMY **:** Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

GYMYGT **:** Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği

MYMY **:** Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

SAN-TEZ **:** Sanayi Tezleri Programı

TÜBİTAK **:** Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Atatürk Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

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

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 382.000.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 85.921.847,95 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 467.921.847,95 TL olmuştur. Bu tutarın 433.135.869,06 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %92,57 dir. Bütçede 382.000.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 420.878.696,21 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %110 dur. Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 432.312.397, 42 TL, Faaliyet Giderleri toplamı 382.298.107, 36 TL dir.

Atatürk Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	382.000.000,00	467.921.847,95	433.135.869,06	92,57

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	382.000.000,00	420.878.696,21	110

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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Atatürk Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Dayanıklı Taşınırdaki Değer Artışının Taşınırın Kayıtlı Maliyet Değerine İlave Edilmemesi

Dayanıklı taşınırların niteliğini, kullanım şeklini değiştiren, hizmet kalitesini ve taşınırlardan sağlanan faydayı artıran ve benzeri amaçlarla yapılan değer artırıcı harcamalar, taşınırın kayıtlı maliyet değerine Taşınır İşlem Fişi düzenlenmek suretiyle ilave edilmemektedir.

Özellikle ayrı satın alınan ve özellikleri geliştirmek veya yenilemek amacıyla bir taşınırın bünyesine monte edilen (Ekran kartı, hard disk, server eklemeleri, yazılım gibi özellikle bilgisayar parçaları) parçaların 2006 / 11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 14 üncü maddesine göre taşınırın kayıtlı maliyet değerine Taşınır İşlem Fişi düzenlenmek suretiyle ilave edilmesi gerekmektedir. İlave edilmemesi durumunda bu türden yüksek fiyatlı ürünler yedek parça olarak değerlendirilmekte ve ana ürünün alış fiyatına dâhil edilmemektedir. Böylece kimi zaman ana ürünün değerinin üzerinde fiyata sahip bu parçaların takibi imkânı ortadan kalkmakta ve ayrıca ayniyat kayıtları gerçek durumu yansıtmaktan uzaklaşmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz muhasebe kayıtlarının incelenmesinde amortisman süresini doldurmamış ve 14.000,00-TL nin üzerinde değer artırıcı dayanıklı taşınır harcaması birimlerce bildirilmemiştir. Bu bağlamda anılan mevzuat hükümlerine göre işlem yapılması hususu 28.04.2015 tarih ve 9716 sayılı yazı ile tüm harcama birimlerine bildirilmiştir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere Kurum tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır.

BULGU 2: TÜBİTAK Hesaplarında Denkliğin Olmaması

31.12.2014 tarihli mizan cetveline göre, TÜBİTAK nakit, avans ve kredi ile akreditiflerin borç bakiyeleri ile TÜBİTAK kaynaklarından aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.1.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 3.845.680,78 TL,

162.1.1.4.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Kaynaklarından Verilen İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 4.000,00 TL, olmak üzere toplam TÜBİTAK karakterli mevcut tutarın 3.849.680,78 TL olmasına karşılık, 333.13.0.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlar emanet hesabına ait alacak bakiyesinin 3.853.649,39 TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibariyle 3.968,61 TL tutarında TÜBİTAK kaynaklarından aktarılan tutarlar emanet hesabındaki kayda karşılık, mevcut hesaplarında borç kaydının olmaması nedeni ile anılan denkliği bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: 31 Aralık 2014 yılsonu mizanında görülen 4.000,00 TL borç bakiyesi SANTEZ Projelerinden verilen iş avansları kodundan kaydedilmesi gerekirken yanlışlıkla TÜBİTAK kaynaklarından verilen iş avansları olarak kaydedilmiştir. Bu miktar 2015 yılı kayıtlarımızda farkına varılarak düzeltilmiştir.

Bu düzeltme işleminden sonra TÜBİTAK Banka hesabı ile TÜBİTAK Emanetleri hesabı arasında 7.836,57 TL fark oluşmaktadır. Bu farkın nedeni ise TÜBİTAK Tarafından Üniversitemize Proje hesabından ayrı hibe olarak gönderilen paraların 102.8.1. TÜBİTAK banka koduna değil de alınması gereken 102.1 Muhasebe birimi banka koduna alınıp karşılığında 333.13 TÜBİTAK emanetleri hesap kodunun çalıştırılmasından kaynaklanmaktadır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesine ilişkin çalışmaların yapıldığı anlaşılmıştır.

BULGU 3: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Muhasebeleştirilmemesi

İlgili yasal düzenlemeler gereğince ayrılan kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372- 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına gerekli kayıtlar yapılmamıştır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5'nci maddesi ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (284, 285, 331 ve 332) ilgili maddelerinde 372 - 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Buna göre, kurum

bünyesinde istihdam edilen işçiler için ilgili mevzuat gereğince 864.482,00 -TL kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve söz konusu hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizde çalışan sürekli işçilerin kıdem tazminatı karşılığı olarak 2015 yılı için 310.000 TL tahmin edilmiş olup, bu tutar 372 hesap kodunda kayıtlara alınarak muhasebeleştirilmiştir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere Kurum tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurum Kodu : 38.24 Adı : ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ Yıl : 2014

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR	**117.712.372,32**
10 HAZIR DEĞERLER	**24.871.170,02**
100 KASA HESABI	3.627,34
102 BANKA HESABI	24.867.542,68
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	**35.683.651,72**
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	35.683.651,72
14 DİĞER ALACAKLAR	**173.149,39**
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	173.149,39
15 STOKLAR	**1.991.022,85**
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.991.022,85
16 ÖN ÖDEMELER	**54.993.378,34**
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	54.993.378,34
2 DURAN VARLIKLAR	**231.112.348,66**
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	**227.752.394,62**
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	21.651,12
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	16.681.929,98
252 BİNALAR HESABI	74.527.824,79
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	121.321.371,99
254 TAŞITLAR HESABI	3.380.669,27
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	64.456.750,09
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-115.829.170,52
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	63.191.367,90
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	**3.342.962,04**
260 HAKLAR HESABI	3.342.962,04
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	**16.992,00**
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.524.867,94
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.507.875,94
AKTİF TOPLAMI	**348.824.720,98**

PASİF HESAPLAR	N Yılı 2014
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**65.663.352,96**
32 FAALİYET BORÇLARI	**148.094,67**
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	148.094,67
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	**61.174.106,35**
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	369.570,45
333 EMANETLER HESABI	60.804.535,90
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	**4.341.151,94**
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.898.666,35
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	426.802,78
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	15.682,81
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**103.965,42**
43 DİĞER BORÇLAR	**103.965,42**
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	103.965,42
5 ÖZ KAYNAKLAR	**283.057.402,60**
50 NET DEĞER	**40.660.918,88**
500 NET DEĞER HESABI	40.660.918,88
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	**192.382.193,66**
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	192.382.193,66
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	**0,00**
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	**50.014.290,06**
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	50.014.290,06
PASİF TOPLAMI	**348.824.720,98**

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	11.677.234,43
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.677.234,43
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	9.675.414,72
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	9.675.414,72
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	19.894.542,42
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	19.894.542,42
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.979.439,13
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	2.979.439,13

ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	**Yardımcı Hesap**	**GİDERİN TÜRÜ**	**2012**		**2013**		**2014**	
	Kod.1		**TL**	**Kr**	**TL**	**Kr**	**TL**	**Kr**
630	01	Personel Giderleri	190.985.981	63	210.384.966	71	234.933.531	41
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	29.497.084	48	32.424.025	24	36.548.492	53
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	55.484.023	97	57.128.580	29	67.261.257	94
630	5	Cari Transferler	4.171.877	42	4.744.826	83	5.326.427	71
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	20.503.369	83	19.921.072	86
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	00	00	00	00	0	0
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	56.977	58	1.333.806	85	151.201	96
630	13	Amortisman Giderleri	7.324.661	27	11.403.727	74	10.014.459	21
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.462.165	04	4.402.739	53	6.702.744	89
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	00	00	00	00	1.398.056	54
630	99	Diger Sermaye Giderleri	12.315.261	20	8.084	26	40.862	31
GİDERLER TOPLAMI (A)			**307.298.032**	**59**	**342.334.127**	**8**	**382.298.107**	**36**
Hesap Kodu	**Yardımcı Hesap**	**GELİRİN TÜRÜ**	**2012**		**2013**		**2014**	
	Kod.1		**TL**	**Kr**	**TL**	**Kr**	**TL**	**Kr**
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	50.335.828	24	37.835.539	52	36.737.823	03
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	292.218.292	49	336.783.479	18	354.075.025	92
600	05	Diğer Gelirler	23.881.237	98	33.719.033	12	41.499.548	47
600								
GELİRLER TOPLAMI (B)			**366.435.358**	**71**	**408.338.051**	**82**	**432.312.397**	**42**
FAALİYET SONUCU [B-A)] (+ / -)			59.080.348	54	66.003.924	74	50.014.290	06

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

ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ 13

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU 14

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... 14

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 14

5. DENETİM GÖRÜŞÜ..... 16

6. EKLER..... 17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Atatürk Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, "Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 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 17,00.-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 95.973.066,25 TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 189.530.393,96 TL, gider toplamı 190.720.982,18 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 1.190.588,22 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.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- 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.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Atatürk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İdare Kodu : 38242501 — DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU — 2014

İdare Ad : Atatürk Üniversitesi Tp

Aktif			Pasif		
1	DÖNEN VARLIKLAR	93.296.158,54	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	19.520.288,99
10	HAZIR DEĞERLER	29.889.667,90	32	TİCARİ BORÇLAR	15.700.258,52
102	BANKALAR HESABI	29.889.667,90	320	SATICILAR HESABI	15.295.109,06
12	TİCARİ ALACAKLAR	60.243.767,55	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	405.149,46
120	ALICILAR HESABI	57.797.125,86	33	DİĞER BORÇLAR	157.450,83
121	ALACAK SENETLERİ HESABI	22.029,07	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	61.669,81
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	2.424.612,62	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	95.781,02
13	DİĞER ALACAKLAR	4.265,18	34	ALINAN AVANSLAR	1.000,00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	4.265,18	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	1.000,00
15	STOKLAR	2.997.480,87	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.661.579,64
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.997.480,87	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.761.090,63
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	160.977,04	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	146.169,92
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	160.977,04	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	754.316,09
2	DURAN VARLIKLAR	2.676.907,71	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	3,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	2.676.907,71	5	ÖZ KAYNAKLAR	76.452.777,26
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.676.907,71	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	17,00
	Toplam :	95.973.066,25	500	SERMAYE HESABI	17,00
			57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	77.643.348,48
			570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	77.643.348,48
			59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-1.190.588,22
			591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-1.190.588,22
				Toplam :	95.973.066,25

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2014	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	190.316.523,71	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	190.278.873,71	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	37.650,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	786.129,75	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	786.129,75	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	189.530.393,96	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	120.938.354,10	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	120.938.354,10	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	68.592.039,86	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	73.205.100,72	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	73.205.100,72	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-4.613.060,86	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	3.400.196,94	0,00
1- Faiz Gelirleri	2.985.789,24	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	52,36	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	414.355,34	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,01	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,01	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-1.212.863,93	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	22.275,71	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	22.275,71	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-1.190.588,22	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-1.190.588,22	0,00

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