



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

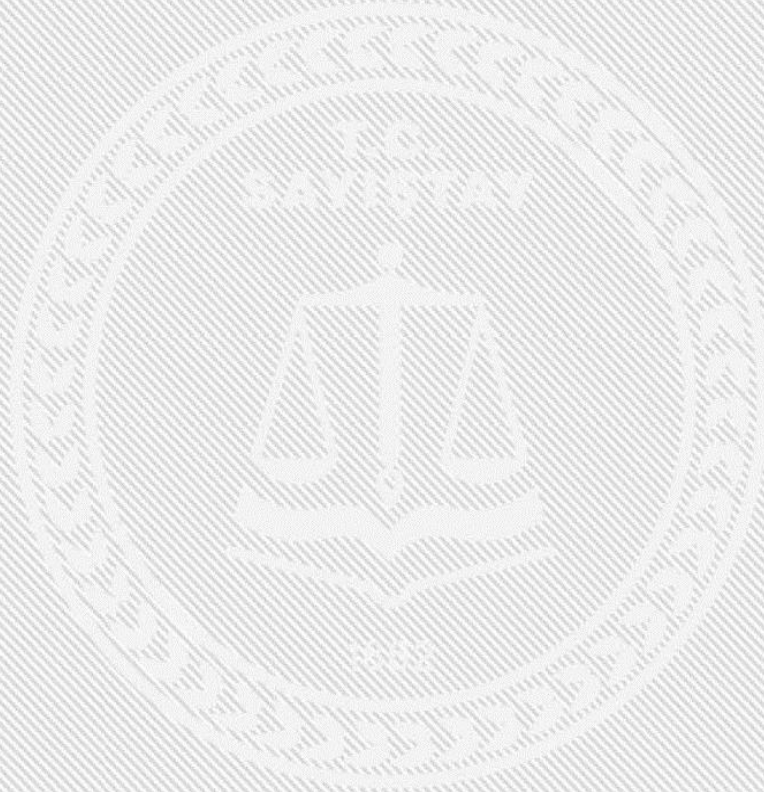
KAFKAS ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	13

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ
2015 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.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kafkas Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Kafkas Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 139.655.000 TL’dir. Yıl içerisinde 42.264.866 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 181.919.866TL olmuştur. Bu tutarın 168.194.990 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 92 olmuştur.

Bütçede 139.655.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 171.089.303 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 122 olmuştur.

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

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gider Gerçekleşmeleri	139.655.000	181.919.866	168.194.990	92,46

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	139.655.000	171.089.303	122,50

Kurumun 2015 yılı faaliyet giderleri 131.514.520,23 TL, faaliyet gelirleri 161.399.813,99TL, faaliyet sonucu ise 29.885.293,13 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan Taşınmazların İlgili Varlık Hesaplarına Alınmaması

Denetime konu yıl içinde üç adet taşınmaz yapım işine ait geçici kabul yapılmış olmasına rağmen bu işlemin muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Onkoloji Hastanesi Binası, Eğitim Fakültesi Binası ve Lojman yapım işlerine ait geçici kabullerin 2015 yılı içinde yapıldığı ilgili hakediş dosyalarından anlaşılmıştır. Geçici kabul işlemini müteakip bu işleri ilişkin maliyetlerin "258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı"na alacak, "252 - Binalar Hesabı"na borç kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bu sayede idarenin mali tablolarında söz konusu binaların, şantiye durumundan çıkıp fiilen kullanılmaya müsait hale geldiği anlaşılabacaktır.

Taşınmaz yapımlarına ilişkin geçici kabullerin ardından, bu işlerin maliyet bedellerinin ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi hem muhasebe mevzuatına hem de temel muhasebe ilkelerine uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; İdare cevabında özetle, mevzuata aykırı uygulamanın 2016 yılında düzeltildiğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare mevzuata aykırı uygulamanın 2016 yılında düzeltildiğini ifade etmiştir.

BULGU 2: Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarında Gösterilmemesi

Hazine tarafından Üniversite'ye tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre Hazine tarafından kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazların ilgili oldukları varlık hesaplarına borç, "500 – Net Değer Hesabı"na ise alacak kaydedilmesi ve ayrıca 964 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Hesabı ile 965 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Karşılığı Hesabında da izlenmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

İncelemeler neticesinde Üniversite'ye tahsisli taşınmazlar bulunduğu ancak bu taşınmazların ilgili oldukları varlık hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür. Bahsedilen

Yönetmelik'lere uygun olarak tahsisli taşınmazların tespit ve kayıtlarının yapılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz mülkiyeti ve kullanımında bulunan taşınmazların tespiti, imar durumlarının belirlenmesi ve muhasebe kayıt işlemlerin yürütülmesini teminen çalışmalar başlatılmıştır. Söz konusu çalışmaların en kısa sürede tamamlanması ve arazi ve arsa değerlerinin mali tablolara dâhil edilmesi planlanmaktadır. Üniversitemizde Taşınmaz Envanteri yapılıp değerlendirme işlemleri Taşınmaz Değer Tespit Komisyonu kurulduktan sonra değerlendirme yaptırılarak, yapılan bu değerlendirme sonuçları Muhasebe Birimine iletilecek ve kayıtlarımıza alınacaktır denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusunda gerekli çalışmalar başlanılmıştır, izlenilmesi faydalı olacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kafkas Üniversitesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250 - Arsa ve Araziler Hesabı, 252 - Binalar Hesabı, 258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 500 - Net Değer Hesabı, 964 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Hesabı ile 965 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Karşılığı Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU (31.12.2015)	
AKTİF HESAPLAR	2015
1 DÖNEN VARLIKLAR	29.528.712,36
10 HAZIR DEĞERLER	11.503.050,93
102 BANKA HESABI	11.356.068,59
104 PROJE ÖZEL HESABI	146.982,34
12 FAALİYET ALACAKLARI	14.488.761,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HES.	14.488.761,00
14 DİĞER ALACAKLAR	572.624,89
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HES.	572.624,89
15 STOKLAR	313.721,94
150 İLK MADDE VE MALZEME HES.	313.721,94
16 ÖN ÖDEMELER	2.650.553,60
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HES.	2.650.553,60
2 DURAN VARLIKLAR	301.843.738,85
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	299.855.105,75
252 BİNALAR HESABI	51.985.756,68
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZ. HES.	70.123.372,45
254 TAŞITLAR HESABI	2.496.137,47
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	21.979.829,03
257 BİRİKMİŞ AMORT. HES. (-)	-52.741.792,45
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HES.	206.011.802,57
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.479.042,57
260 HAKLAR HESABI	1.479.042,57
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	509.590,53
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIK. HES.	1.679.253,82
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.169.663,29
AKTİF TOPLAMI	331.372.451,21

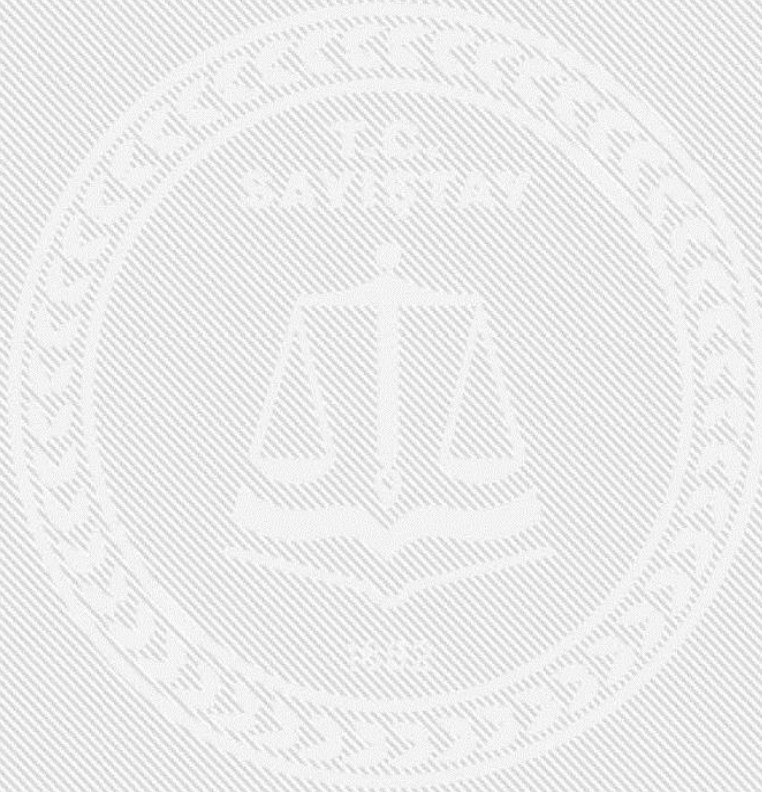
PASİF HESAPLAR	2015
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.390.217,30
32 FAALİYET BORÇLARI	157.267,54
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	157.267,54
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.941.397,26
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNAT. HES.	624.180,65
333 EMANETLER HESABI	5.317.216,61
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.291.552,50
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.275.593,40
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	14.681,22
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	1.277,88
5 ÖZ KAYNAKLAR	323.982.233,91
50 NET DEĞER	164.431.237,42
500 NET DEĞER HESABI	164.431.237,42
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	129.665.703,36
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	129.665.703,36
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	29.885.293,13
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	29.885.293,13
PASİF TOPLAMI	331.372.451,21
Bilanço Dipnotları:	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.766.024,02
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞ. HES.	11.766.024,02
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLER HESABI	645.724,77
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	645.724,77

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (01.01.2015 - 31.12.2015)			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
630		GİDERLER HESABI	131.514.520,23
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	73.443.046,43
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	10.104.551,39
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	25.198.514,90
630	05	CARİ TRANSFERLER	2.107.855,22
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	13.205,18
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	490,67
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	11.462.838,35
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	5.318.635,29
630	20	SİLİNEBİLİR ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	1.845.454,84
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	2.000.000,00
630	99	DİĞER GİDERLER	19.927,96
		GİDERLER TOPLAMI:	131.514.520,23
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
600		GELİRLER HESABI	161.399.813,36
600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	7.113.113,62
600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	148.949.255,98

600	05	DİĞER GELİRLER	5.331.544,35
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	5.899,41
		NET GELİR TOPLAMI:	161.399.813,36
		GİDERLER TOPLAMI (A)	131.514.520,23
		GELİRLER TOPLAMI (B)	161.399.813,36
		İNDİRİM İSKONTO İADE TOPLAMI (C)	0,00
		NET GELİR	161.399.813,36
		FAALİYET SONUCU	29.885.293,13

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>

**KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	6
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	7
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

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 10.000.000-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 11.383.802,59-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 34.081.781,68-TL, gider toplamı 42.993.189,98-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 8.911.408,30-TL gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2016 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

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU (31.12.2015)			
1 DÖNEN VARLIKLAR			9.912.034,90
10 HAZIR DEĞERLER		1.414.863,94	
102 Bankalar Hesabı	1.414.863,94		
12 TİCARİ ALACAKLAR		7.352.718,48	
120 Alıcılar hesabı	7.348.439,01		
123 Banka kredi kartlarından Alacaklar Hes.	4.279,47		
128 Şüpheli alacaklar			
129 Şüpheli alacaklar karşılığı hesabı (-)			
13 DİĞER ALACAKLAR		890.000,00	
134 İşletmeler Arası Mali Boçlardan Al. Hes.	890.000,00		
15 STOKLAR		23.155,20	
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	23.155,20		
18 GEL AY AİT GİDERLER HESABI		129.172,69	
180 Gelecek aylara ait giderler	129.172,69		
19 DEVREDEN KDV HESABI		102.124,59	
190 Devreden kdv	102.124,59		
20 DURAN VARLIKLAR		1.465.267,69	1.471.767,69

253 Tesis Makine Ve cihazlar hesabı	211.385,46		
255 Demirbaşlar Hesabı	1.465.780,80		
257(-) Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-211.898,57		
26 MAD OLM DURAN VARLIKLAR		6.500,00	
267 Diğer Maddi olmayan varlıklar	6.500,00		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			11.383.802,59
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			25.073.000,18
30 MALİ BORÇLAR		890.000,00	
303 İşletmeler Arası Mali Borçlar	890.000,00		
32 TİCARİ BORÇLAR		23.097.001,86	
320 Satıcılar hesabı	23.000.649,08		
326 Depozito ve Teminatlar	96.352,78		
33 DİĞER BORÇLAR		602.846,74	
335 Personel Borçlar Hesabı	594.115,97		
336 Diğer Çeşitli Borçlar	8.730,77		
36 ÖD VERGİ VE FON HESABI		483.151,58	
360 Ödenecek Vergiler	273.681,57		
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintisi			
362 ödenecek dış yük hesabı	163.584,20		
363 Ödenecek Döner Katkı Payı			

369	Ödenecek	Diğer			
	Yükümlülükler Hes.		45.885,81		
5	ÖZKAYNAKLAR				-13.689.197,59
50	Ödenmiş Sermaye			10.000,00	
500	Sermaye Hesabı		10.000,00		
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI			3.039.601,96	
570	Geçmiş yıl. Karları hs		3.039.601,96		
58	GEÇMİŞ YIL ZARARLARI HS(-)			-7.827.391,25	
580	Geçmiş yıl. Zar hes(-)		-7.827.391,25		
59	DÖNEM NET KARI(ZARARI)			-8.911.408,30	
590	Dönem net karı		436.616,18		
591	Dönem net zararı (-)		-9.348.024,48		
PASİF	(KAYNAKLAR)				
TOPLAMI					11.383.802,59

KARS KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (01.01.2015- 31.12.2015)	
A- BRÜT SATIŞLAR	33.534.002,92
1- Yurtiçi Satışlar	33.325.439,75
2- Yurtdışı Satışlar	
3- Diğer Gelirler	208.563,17
4- ilaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri Hesabı	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.523.910,28
1- Satıştan İadeler	2.523.910,28
2- Satış İskontoları	
3- Diğer İndirimler	
C- NET SATIŞLAR	31.010.092,64
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	(-)28.995.868,43

1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(-)28.995.868,43
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	2.014.224,21
E- FAALİYET GİDERLERİ	(-)11.048.034,54
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	(-)11.048.034,54
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	(-)9.033.810,33
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	122.399,27
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3- Faiz Gelirleri	121.524,27
4- Komisyon Gelirleri	
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6- Menkul Kıymet Satış Karları	
7- Kambiyo Karları	
8- Reeskont Faiz Gelirleri	
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	875
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	
1- Komisyon Giderleri	
2- Karşılık Giderleri	
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4- Kambiyo Zararları (-)	
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	(-)8.911.411,06
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	425.379,49

1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	425.379,49
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	(-)425.376,73
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(-)425.376,73
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	(-)8.911.408,30
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	(-)8.911.408,30

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>