



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

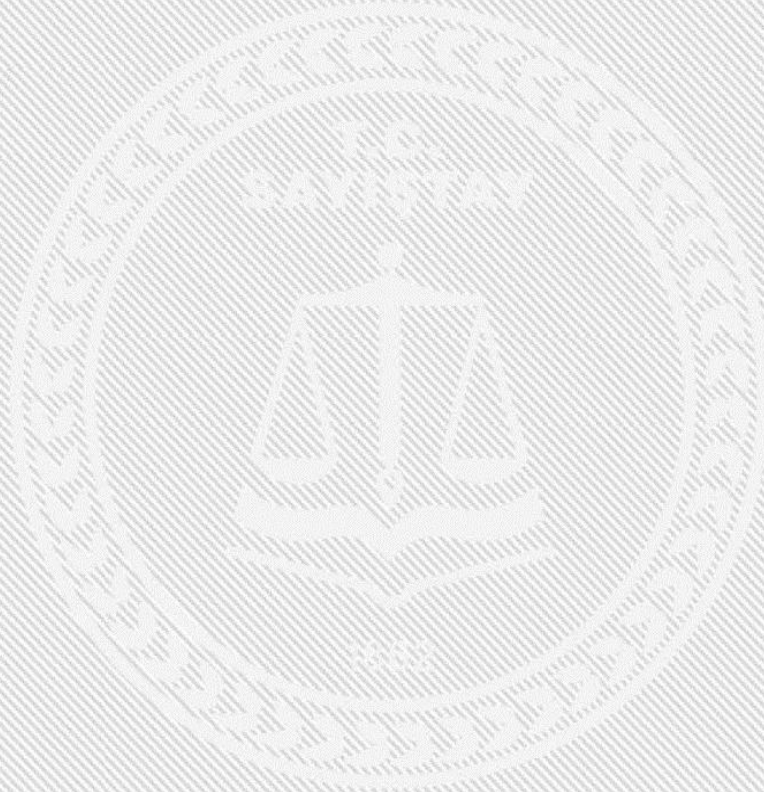
YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	22
YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	30

YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yüzüncü Yıl Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Yüzüncü Yıl 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 225.009.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 58.871.049,24 TL ekleme yapılmış ve 10.146.900,00TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 273.733.149,24 TL olmuştur. Bu tutarın 248.976.304,70 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı %90,95'tir.

Bütçede 225.009.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 252.280.008,39 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %112,12 olmuştur.

Yüzüncü Yıl 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 GİDERLERİ TOPLAMI	225.009.000,00	273.733.149,24	248.976.304,70	90,95

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	225.009.000,00	252.280.008,39	112,12

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 217.772.678,07 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 250.696.030,60 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 yansıtmassından 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: Taşınmaz Envanter İşlemlerinin Tamamlanmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5 inci maddesinin birinci fıkrasında *“taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır”* hükmü yer almaktadır.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelik'te değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 03.04.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlemelerin bir kısmına “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1 inci maddede yer verilmiştir. Buna göre;

“(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.”

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”

Bu durumda Yüzüncü Yıl Üniversitesi mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır. Bu işlemlere bağlı olarak 31.12.2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Yönetmelik değişikliği ile ilgili ayrıntılı açıklama Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında Yüzüncü Yıl Üniversitesi kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda yukarıda açıklanan işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Bu nedenle Kurumun 2014 yılı mali tablolarının 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: "Üniversitemiz taşınmazlarının envanter kayıtlarının yapılması ile ilgili çalışmalara başlanılmış olup, imar planı kapsamında yapılan 18. Madde uygulamasının bakanlıkta onay beklemesi bu onaydan sonra taşınmazlarımızın tüm özelliklerinin (sınır, m2, hisse, cins) değişecek olmasından dolayı taşınmaz envanter işlemleri tamamlanamamıştır. Yukarıda belirtilen işlemlerin sonuçlanması ile birlikte envanter işlemleri tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınarak mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Üniversiteye ait taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması işleminin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Maddi Duran Varlıklar hesabı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

BULGU 2: Üniversitenin Teknopark'ta Bulunan Hissenin Mali Tablolarda Yer Almaması

Van Yüzüncü Yıl Üniversitesini, 2012 yılında 2.500.000,00TL sermaye ile kurulan TEKNOPARK A.Ş.'de arazinin kullanma hakkı olan 1.300.000,00TL sermaye ile %52 ile kurucu ortak olarak yer aldığı, 2014 yılında bu sermayenin 1.500.000,00TL ve %60'a yükseldiği ancak bu ortaklığın muhasebe sistemine yansıtılmadığı, dolayısı ile üniversitenin mali tablolarında görülmediği tespit edilmiştir.

Üniversitesinin TEKNOPARK A.Ş.'de %60 hissesi olması dolayısıyla, bu hisse tutarının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kayıt edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Üniversitemiz 2012 yılında 2.500.000,00 TL sermaye ile kurulan TEKNOKENT AŞ'de arazinin kullanma hakkı olarak 1.375.000,00 TL sermaye ile % 55 sermaye ile kurucu ortak olarak yer almakta iken 2014 yılında üniversitemizin ortaklık payı 1.500.000,00 TL ve % 60'a yükseltilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 161 inci maddesi gereği tespit edilen değer üzerinden (1.500.000,00 TL) 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmiştir. (Ek-1 Mizan Cetveli)" denilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, Teknoparkta bulunan 1.500.000,00 TL hissenin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedildiği anlaşılmıştır.

Ancak 2014 mali yılı bilançosunda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hatanın tekrarlanıp tekrarlanmadığına ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 3: Elektrik Güvence Bedellerinin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Yer Almaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 60 ıncı maddesine göre 126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabı, kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Yıl içinde yapılan denetimler sırasında elektrik dağıtım şirketine yapılan "güvence bedeli" ödemelerinin (toplam 75.594,44TL) aktifte 126 nolu hesapta takip edilmesi gerekirken gider hesabında gösterildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 126 Verilen depozito ve teminatlar hesabı başlıklı 60. Maddesi gereği Elektrik Dağıtım Şirketine yapılan “güvence bedeli” ödemeleri 2015 yılı itibariyle 126 nolu hesapta takip edilmeye başlanılmıştır. (Ek-1 Mizan Cetveli)" denilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, Elektrik Dağıtım Şirketine yapılan “güvence bedeli” ödemelerinin 2015 yılı itibariyle 126 nolu hesapta takip edilmeye başlanıldığı anlaşılmıştır.

Ancak 75.594,44 TL tutarındaki güvence bedeli 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmediği için 2014 mali yılı bilançosu doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hatanın tekrarlanıp tekrarlanmadığına ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 4: Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Üniversiteye ait muhasebe hesaplarının incelenmesi neticesinde 26 nolu Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda kaydedilen 790.259,40 TL değerindeki varlıklar için bugüne kadar amortisman hesaplanmadığı ve 268 nolu hesapta takip edilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 202 ve 203. maddelerine göre Maddi Olmayan Duran Varlıklar için amortisman ayrılması ve bu tutarların 268 nolu hesapta takip edilmesi gerekmektedir. 2014 yılı sonunda ve daha önceki dönemlerde bu işlem yapılmadığı

için bu hesap grubunun doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Merkezi yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 202 ve 203 maddeleri gereği 2015 yılından itibaren Maddi Olmayan Duran Varlıklar için amortisman ayrılarak 268 nolu hesapta takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta 2015 yılından itibaren Maddi Olmayan Duran Varlıklar için amortisman ayrılarak 268 nolu hesapta takip edileceği belirtilmiştir.

Ancak söz konusu amortisman ayırmadığı için 2014 mali yılı bilançosu doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hatanın tekrarlanıp tekrarlanmadığına ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yüzüncü Yıl Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar, Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı), Mali Duran Varlıklar (241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı), Faaliyet Alacakları (126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372 ile 472 Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 284 üncü ve 331 inci maddelerindeki hükümlere göre işçiler için belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

Üniversiteye ilişkin kayıtların incelenmesi neticesinde kıdem tazminatları karşılıkları ayrılmadığı ve 372 - 472 nolu hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 291 inci ve 342 nci maddeleri gereği kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları 2015 yılı itibariyle kullanılmaya başlanılmıştır. (Ek-1 Mizan Cetveli)" denilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının 2015 yılı itibariyle kullanılmaya başlanıldığı anlaşılmıştır.

Ancak 2014 mali yılında 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları kullanılmadığı için bilanço doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hatanın tekrarlanıp tekrarlanmadığına ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 2: 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması

962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları proje bazında açılan alt hesaplarda izlenmektedir. Desteklenen Proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamalar bu hesaplara kaydedilmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde Yüzüncü Yıl Üniversitesinde araştırma projelerinden

desteklenen projelerin izlenmesi için, Yükseköğretim Kurumları Hesap Planı ile öngörülen 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "Yükseköğretim Kurumları Hesap Planı ile öngörülen 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı 2015 yılı itibariyle kullanılmaya başlanılmıştır. (Ek-1 Mizan Cetveli)" denilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının 2015 yılı itibariyle kullanılmaya başlanıldığı anlaşılmıştır.

Ancak 962 ve 963 nolu hesapların kullanılmaması nedeni ile 2014 mali yılı bilançosu doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hatanın tekrarlanıp tekrarlanmadığına ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 3: Yönetim Kurulu Kararıyla İşletme Kira Bedelinin İndirilmesi

Üniversiteye ait işletme kiralарının incelenmesi neticesinde, İş Bankası Erkek-Kız, Ayşegül Mahire ve Eymir Vakfı Yurtlarında yer alan kantinlere ve çay ocaklarına ait kira bedeline mevzuata aykırı şekilde Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile indirim uygulandığı tespit edilmiştir.

Yüzüncü Yıl Üniversitesi İktisadi ve İdari İşletme Birimi ile istekli firma arasında 13.09.2013 tarihinde tanzim edilen sözleşme ile yukarıda adı geçen yurtlarda 2 adet kantin ve 2 adet çay ocağı aylık 3.000,00 TL bedel karşılığında kiralanmıştır.

2014 yılı içinde Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile adı geçen yurtların işletilmesi göreviyle birlikte söz konusu kantin ve çay ocaklarının işletilmesinin ve kira ödemelerinin denetimi görevi de İktisadi ve İdari İşletmeden alınarak Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığına devredilmiştir.

Sözleşmenin 9. Maddesinde; *"Tabi afetler (yangın, deprem, su baskını vs.), ülkede genel veya tesisin bulunduğu yerde kısmi seferberlik ilanı, genel veya kısmi grev, lokavt gibi kısmi hak kullanımından doğan imkansızlıkların meydana gelmesi, bulaşıcı hastalık, salgın gibi olayların çıkması ve benzeri haller gibi mücbir sebepler ile sözleşmenin düzenlenmesinden sonra ortaya çıkan ve kamudan kaynaklanan hakkın kullanımını engelleyen*

sebepler hariç olmak üzere, kiracı sözleşmenin devamı süresince, kira süresinin uzatımı, kira bedelinin indirilmesi, ödeme tarihi ve miktarlarının, kiralanan alanın yüzölçümünün değiştirilmesi vb. talebinde bulunamaz.” denilmiştir.

Ancak yıl içinde kiracının talebi üzerine 10.10.2014 tarihinde Yüzüncü Yıl Üniversitesi Yönetim Kurulunun 2014/35-3 sayılı kararı ile öğrenci sayısının azlığı ve öğrencilerin kantinleri tercih etmemeleri nedeniyle kira bedeli 3.000,00 TL’den 1.500,00 TL’ye indirilmiştir.

Sözleşmede belirtilen koşullar oluşmadığı halde sadece kararda anılan nedenlerle kiralama işleminin başında ortaya çıkan ihale bedelinde Yönetim Kurulu Kararı ile sonradan değişiklik yapılması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Kantin işletme işine talip olan isteklilerin tüm koşulları göz önünde bulundurarak tekliflerini sunmaları gerekmektedir.

Sonuç olarak; mevzuat ve sözleşme hükümlerine aykırı olarak Yönetim Kurulunun kira bedellerinde indirim yapma yetkisinin olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Üniversitemiz İş Bankası Erkek-Kız, Ayşegül Mahire ve Eymir Vakfı Yurtlarında yer alan kantinlerin işletmecisi olan TUR-AV Yemek İnş. Nak. Hayvancılık Besicilik ve Tic. Ltd. Şirketinden yapılan kira indirim farkları, Elektrik ve Su borçları hesaplanarak yasal faiziyle birlikte tahsil edilmiştir. İşletme kira bedellerinde bundan sonra herhangi bir indirim yapılmaması konusunda ilgili birimler uyarılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, işletme kira bedellerinde bundan sonra herhangi bir indirim yapılmaması konusunda ilgili birimler uyarıldığı belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa dikkat edilip edilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine ayrıca devam edilecektir.

BULGU 4: Bilimsel Araştırma Projeleri Bütçesinden Yapılan Alımların Mevzuata Uygun Olmaması

Yükseköğretim Kurumları Tarafından, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3 üncü Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılacak İhalelere İlişkin Karar'ın "Pazarlık usulü" başlıklı 20. maddesinin f bendinden sonra gelen son iki paragrafında;

“Bu usul, işin nitelik ve gereğine göre İdarece davet edilen üç veya daha çok istekliden yazılı teklif almak ve bedel üzerinde pazarlık yaparak anlaşmak suretiyle yapılır. Pazarlığın yapılışı, teklifler ve üzerine ihale yapılanın tercih nedenleri komisyon kararında gösterilir.

(a), (b) ve (e) bentlerine göre yapılacak ihaleler hariç olmak üzere, bu usulde yapılan ihalelerde teklif veren istekli sayısının üçten az olmaması gerekir. Ancak, işin nitelik ve gereğine göre istekli sayısının üçten az olması halinde ihale yapılır ve bu durum gerekçeli olarak ihale kararında açıklanır. (e) bendine göre yapılacak ihaleler için şartname düzenlenmesi, yaklaşık maliyet tespit edilmesi, ilan yapılması, teminat alınması, sözleşme yapılması İdarenin takdirindedir.”

Aynı Karar’ın “İhalenin karara bağlanması ve onaylanması” 35. Maddesinde;

“ ...

İhale komisyonu gerekçeli kararını belirleyerek, ihale yetkilisinin onayına sunar. Kararlarda isteklilerin adları veya ticaret unvanları, teklif edilen bedeller, ihalenin tarihi ve hangi istekli üzerine hangi gerekçelerle yapıldığı, ihale yapılmamış ise nedenleri belirtilir.

İhale yetkilisi, karar tarihini izleyen en geç beş gün içinde ihale kararını onaylar veya gerekçesini açıkça belirtmek suretiyle iptal eder.

İhale kararı, onaylanması halinde geçerli, iptal edilmesi halinde ise hükümsüz sayılır. İhale yetkilisince onaylanmayan ihale kararları ve yeniden yapılacak işlem yazılı olarak açıklanabilir. ...” hükümleri mevcuttur.

Ancak 13.10.2013 tarihinde Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) bütçesinden yukarıda belirtilen Esasların 20-f maddesine göre ihale edilen Solar Simülör ile Kapalı Döngülü Soğutma Sistemi Cihazı Alımında; İhale Kararında ihale yetkilisinin onayının bulunmadığı, ihaleye iki firma teklif vermesine rağmen ihalenin yapıldığı ancak ihale yapılma gerekçelerinin ihale kararında belirtilmediği, yine yukarıda belirtilen Esasların 20-f maddesine göre 12.09.2014 tarihinde ihale edilen Mikrosertlik Cihazı Alımında ise bu iki ayrırlıkla birlikte ayrıca ihaleye üç firmanın davet edildiği, ancak iki firmadan davete ilişkin teyit alınmadığı hususları tespit edilmiştir.

Belirtilen nedenlerle BAP bütçesinden yapılan ihalelerde bu hususlara dikkat

edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Bilimsel Araştırma Projeleri bütçesinden yapılan ihalelerde mevzuata uygun olarak işlem yapılması hususunda ilgili personel uyarılmış ve bu tür hataların tekrarlanmaması için gerekli tedbirlerin alınması istenmiştir. (Ek-3 Bilimsel Araştırma Projeleri Başkanlığının konuya ilişkin yazısı)" denilmektedir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, söz konusu hatanın tekrar edilmemesi için personelin uyarıldığı belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa dikkat edilip edilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 5: İç Kontrol Gereklerinin Yerine Getirilmemesi

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 03.12.2013 tarihli ve "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum" konulu genelgesinde;

"12) Bakanlığımıza eylem planı göndermeyen kamu idareleri ile eylem planlarını yeniden hazırlayacak kamu idareleri eylem planlarını, yukarıda yer alan açıklamalar, www.bumko.gov.tr/kontrol adresinde yer alan tespit ve öneriler ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde en geç 31/12/2014 tarihine kadar hazırlayacaklar ve üst yöneticinin onayını müteakip on işgünü içinde Bakanlığımıza ve ayrıca ikep@bumko.gov.tr e-posta adresine göndereceklerdir." denilmektedir.

Ancak 31.12.2014 tarihi itibarıyla genelgede belirtilen eylem planının Bakanlığa gönderilmediği tespit edilmiştir.

Genelgede belirtilen eylem planının hazırlanarak Maliye Bakanlığına gönderilmesi ve bu eylem planının yine genelge doğrultusunda hayata geçirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanarak 20/07/2009 tarihinde Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. 2011 yılında ilimizde meydana gelen iki büyük deprem sonucu üniversitemiz kampüsündeki tüm hizmet binalarının güçlendirme çalışmaları yapılmış ve bu çalışmalar 2014 yılı sonuna kadar devam etmiştir. Bu süre de bütün hizmetler çok zor şartlarda prefabrik ve konteynerlerde sürdürüldüğünden

hazırlanan eylem planı uygulanamamıştır.

Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Uyum Eylem planı hazırlık çalışmalarına, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 02.12.2013 tarihli ve 10755 sayılı genelgesi doğrultusunda başlanılmış olup, 2015 yılı içerisinde Maliye Bakanlığına gönderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem planı hazırlık çalışmalarına başlanılmış olduğu ve 2015 yılında Maliye Bakanlığına gönderileceği bildirilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****YÜZÜNCÜ YIL 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	107.246.558	27	123.260.662	74	142.394.318	87
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	15.375.417	43	17.208.501	41	20.775.117	07
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	24.608.470	46	31.202.500	29	36.185.776	35
630	5	Cari Transferler	2.324.740	00	2.587.552	23	2.748.215	58
630	7	Sermaye Transferleri	0	00	2.000.000	00	3.162.000	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	18.061	98	20.300	30	127.414	91
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	38.729	91	109.305	11	310.828	46
630	13	Amortisman Giderleri	71.594	41	3.407.628	78	3.394.598	06
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.679.314	32	8.787.502	31	6.901.362	94
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	158.545	47	0	00	0	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.568.745	24	1.363.034	07	1.654.327	52
630	99	Diğer Giderler	324.807	62	15.080	14	118.718	31
GİDERLER TOPLAMI (A)			160.414.985	11	189.962.067	38	217.772.678	07
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ						

	Kod.1							
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.133.916	41	13.021.223	75	14.141.173	90
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	218.225.641	94	225.273.907	73	224.675.601	91
600	05	Diğer Gelirler	6.396.054	03	11.210.045	30	12.630.494	08
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	16.253	08	63.172	05	66.996	47
		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)	269.210	25	214.229	99	818.235	76
GELİRLER TOPLAMI (B)			234.502.655	21	249.354.118	84	250.696.030	60
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			74.087.670	10	59.392.051	46	32.923.352	53

YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	57.458.439,00	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	18.302.241,38
10	Hazır Değerler	20.060.860,83	32	Faaliyet Borçları	1.931.891,24
100	Kasa Hesabı	701,42	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.931.891,24
102	Banka Hesabı	19.671.026,55	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	14.794.285,93
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.496.679,63
104	Proje Özel Hesabı	389.132,86	333	Emanetler Hesabı	13.297.606,30
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.576.064,21
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.551.030,86
12	Faaliyet Alacakları	30.900.697,34	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	23.609,69
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	30.242.788,11	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1.423,66
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	657.909,23	5	Öz Kaynaklar	424.471.983,74
14	Diğer Alacaklar	151.847,88	50	Net Değer	67.177.315,06
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	151.847,88	500	Net Değer Hesabı	67.177.315,06
15	Stoklar	944.863,42	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	324.371.316,15

150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	944.863,42	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	324.371.316,15
16	Ön Ödemeler	5.400.169,53	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	32.923.352,53
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	32.923.352,53
161	Personel Avansları Hesabı	0			
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	5.400.169,53			
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0			
2	Duran Varlıklar	385.315.786,12			
25	Maddi Duran Varlıklar	384.525.526,72			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	20.338.416,79			
252	Binalar Hesabı	194.894.942,63			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	86.213.191,70			
254	Taşıtlar Hesabı	3.382.175,70			
255	Demirbaşlar Hesabı	37.884.773,03			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-7.032.371,91			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	48.596.712,74			

	Hesabı		
259	Yatırım Avansları Hesabı	247.686,04	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	790.259,40	
260	Haklar Hesabı	758.491,11	
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	31.768,29	
29	Diğer Duran Varlıklar	0	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	4.285.491,62	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.285.491,62	
BORÇ TOPLAMI: 442.774.225,12		ALACAK TOPLAMI: 442.774.225,12	

Bilanço Dipnotları		
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	2.158.035,00
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	273.733.149,24
902	Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	271.575.114,24
903	Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0
904	Ödenekler Hesabı	248.976.304,70

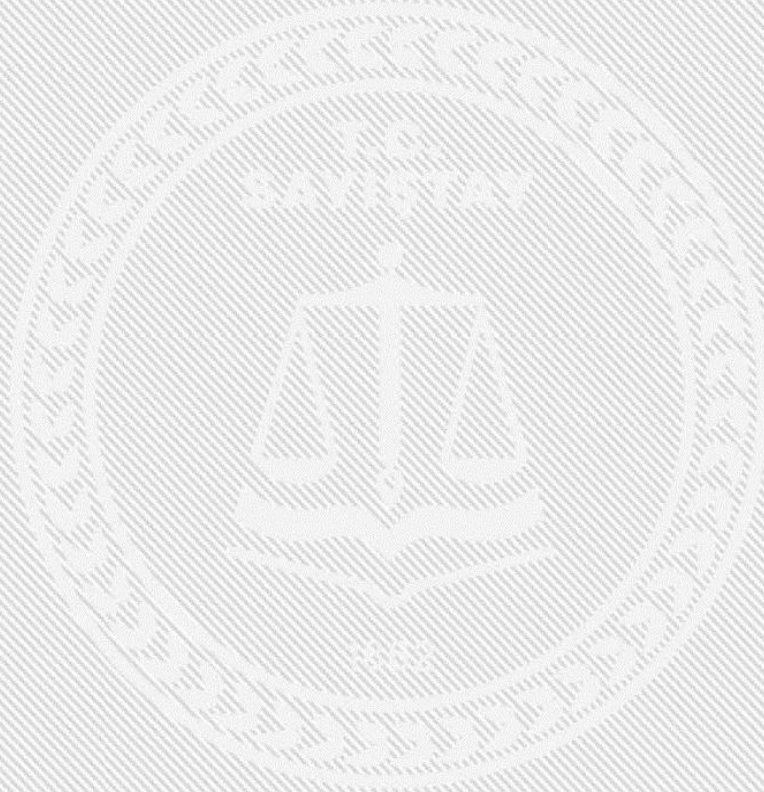
905	Ödenekli Giderler Hesabı	248.976.304,70
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0
910	Teminat Mektupları Hesabı	13.117.713,30
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	13.117.713,30
920	Gider Taahhütleri Hesabı	44.090.303,67
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	44.090.303,67
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.261.544,27
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	1.261.544,27
990	Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri	2.661.450,00
993	Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri	7.008.435,85
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	9.669.885,85

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>

**YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	22
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	23
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	23
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	25
6.	EKLER.....	26

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yüzüncü Yıl 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 51.502,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 26.818.464,55 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 102.219.462,50 TL, gider toplamı 113.483.166,67 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 11.263.704,17 TL’dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri

- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yüzüncü Yıl 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

YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU				
HESAP KODU	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
60	A-BÜRÜT SATIŞLAR	33.652.338,47	82.068.987,06	101.797.060,65
61	B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-2.250.283,03	-1.413.574,45	-1.959.779,43
	C-NET SATIŞLAR	31.402.055,44	80.655.412,61	99.837.281,22
62	D-SATIŞLARIN MALİYETİ	-13.556.706,16	-24.442.631,05	-42.904.191,71
	BURUT SATIŞ KARI VE ZARARI	17.845.349,28	56.212.781,56	56.933.089,51
63	E-FAALİYET GİDERLERİ	-22.863.689,51	-62.033.938,29	-67.512.101,45
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI			
64	F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	79.217,16	79.495,74	287.045,13
65	G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)			
66	H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)			
	OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR			
67	I-OLAGANDIŞI GELİR VE KARLAR	395.162,45	44.758,77	135.356,72
68	J-OLAGANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-12.158,29	-14.308,47	-1.107.094,08
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI			
	K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)			
69	DONEM NET KARI VEYA ZARARI	-4.556.118,92	-5.711.210,69	-11.263.704,17

YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	26.753.696,40	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	35.886.700,38
10	Hazır Değerler	2.238.812,99	32	Faaliyet Borçları	33.348.888,38
100	Kasa Hesabı	1.174,65	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	33.073.776,84
102	Banka Hesabı	2.237.638,34	326	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	261.451,88
12	Faaliyet Alacakları	21.038.760,35	329	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	13.659,66
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	18.725.559,97	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	228.826,52
128	Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı	2.313.200,38	335	Personele Borçlar Hesabı	228.826,52
13	Kurum Alacakları	776.523,74	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.308.985,48
135	Personelden Alacaklar Hesabı	26.980,58	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.958.133,48
136	Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	749.543,16	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	0,00
15	Stoklar	2.699.599,32	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	350.852,00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.699.599,32	369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	0
2	Duran Varlıklar	64.768,15	5	Öz Kaynaklar	
22	Faaliyet Alacakları	64.768,15	50	Net Değer	51.502,00
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	64.768,15	500	Net Değer Hesabı	
			57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	2.161.623,73

	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	2.161.623,73
	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-17.657,39
	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	
	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-11.263.704,17
	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	
	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	
BORÇ TOPLAMI: 26.818.464,55		ALACAK TOPLAMI: 26.818.464,55	

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>

**YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL
TESİS**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	30
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	31
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	31
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	31
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	32
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	33
7.	EKLER.....	36

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yüzüncü Yıl Üniversitesi İktisadi İşletme Müdürlüğü hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” hükümleri doğrultusunda oluşturulmaktadır.

İşletmenin muhasebe kayıt işlemleri, ilde faaliyet gösteren bir şahıstan serbest muhasebe hizmeti alımı yoluyla yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 67.494,75 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 209.310,60 TL’dir. İktisadi İşletme gelir toplamı 1.125.013,04 TL, gider toplamı 1.091.231,81 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 33.781,23 TL’dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a 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
- 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 GÖRÜŞÜ

Yüzüncü Yıl Üniversitesi İktisadi 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sosyal Tesise Yapılan Alımların Avans Açılarak Yapılması

İktisadi İşletmeye 2014 yılında yapılan alımlarda avans yönteminin sıklıkla kullanıldığı, ayrıca avans verilmesinde harcama yetkilisinin onayının alınmadığı tespit edilmiştir.

Mevzuatımızda avans harcama yetkilisinin onayı ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için verilebilir. Sosyal İşletmede avans yöntemine sıklıkla başvurulması iç kontrolün sağlanmasını zorlaştırmaktadır.

Buna göre avans yöntemi ile alımların sadece ivedi ve zorunlu durumlar için yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Üniversitemiz İktisadi İşletmesi tarafından Sosyal Tesislere yapılan alımlarda 2015 yılından itibaren ivedi ve zorunlu durumlar dışında avans açılarak alım yapılması tamamen kaldırılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, 2015 yılından itibaren ivedi ve zorunlu durumlar dışında avans açılarak alım yapılması işleminin tamamen kaldırıldığı belirtilmiştir.

Söz konusu hususa dikkat edilip edilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

BULGU 2: Sosyal Tesisin Bakım ve Onarımı İçin Pay Ayrılmaması.

Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ'in (SAYI: 2014-3) V-Ortak Hususlar bölümünün 1 inci maddesinde;

"Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır.

Söz konusu tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla, bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerin brüt tutarının % 5'inden az olmamak üzere ayrılacak tutarlar ayrı bir hesapta tutularak söz konusu ihtiyaçlar için harcanacaktır. Bu

hesaptan yapılacak harcamalarda, hizmetin sunumu açısından ihtiyaç duyulan döşeme ve demirbaş alımlarında Başbakanlık ve/veya Bakanlığımızca çıkarılmış veya çıkarılacak olan tasarruf genelgesi, talimatı ve tebliğlerine uyulacaktır.” denilmektedir.

Ancak 2014 mali yılında İktisadi İşletmenin tek bir hesabının bulunduğu ve giderler için pay da ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Buna göre Sosyal Tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla ayrı bir hesap açılmasının, belirtilen payların bu hesaba aktarılmasının ve söz konusu ihtiyaçların bu hesaptan karşılanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Üniversitemiz İktisadi İşletmesi tarafından Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliği hükümlerine göre yıllık elde edilen bütüt gelirlerin % 5' inden az olmamak üzere ayrılacak tutarlar için Bakım ve Onarım adı altında hesap açılarak söz konusu tutarlar bu hesaba aktarılarak söz konusu ihtiyaçlar bu hesaptan karşılanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen şekilde işlem yapılacağı bildirilmiştir.

Söz konusu hususun uygulanıp uygulanmadığına ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

BULGU 3: İktisadi İşletme Müdürlüğünün Kurumca Denetlenmemesi

Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ'in (SAYI: 2014-3) 17'nci maddesinde;

“Kurum amirleri bizzat ya da denetim elemanları marifetiyle sosyal tesislerin işlemlerini, defter ve belgelerini zaman zaman ve her halükarda yılsonlarında denetleyeceklerdir. Düzenlenecek denetim raporları kurumlarda muhafaza edilecektir.” hükmü mevcuttur.

Ancak 2014 mali yılına ilişkin olarak gerek yıl içinde gerekse yılsonunda İktisadi İşletme Müdürlüğünün herhangi bir denetime tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

İktisadi İşletme Müdürlüğünün tebliğ hükümlerine göre düzenli olarak denetlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Üniversitemiz 2014 yılı sonunda boş bulunan 3 adet İç Denetçi Kadrosu için ilana çıkılmış ve 2 adet İç Denetçi ataması yapılmıştır. 2015 yılı itibariyle İktisadi İşletme Müdürlüğü İç Denetçiler tarafından denetime tabi tutulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, 2015 yılı itibariyle İktisadi İşletme Müdürlüğü'nün İç Denetçiler tarafından denetime tabi tutulacağı bildirilmiştir.

Söz konusu hususun uygulanıp uygulanmadığına ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
60	BRÜT SATIŞLAR	375.987,43 TL	1.376.193,78 TL	1.124.809,14 TL
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)			
	NET SATIŞLAR	375.987,43 TL	1.376.193,78 TL	1.124.809,14 TL
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	263.961,97 TL	1.382.849,75 TL	1.076.734,69 TL
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	112.025,46 TL	-6.655,97 TL	41.829,55 TL
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)			
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	112.025,46 TL	-6.655,97 TL	41.829,55 TL
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	33,30 TL	0,40 TL	203,90 TL
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,05 TL	194,15 TL	7,08 TL
66	FİNANSMAN GİDERLERİ			
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	22,40 TL	7.446,12 TL	3.373,79 TL
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	112.036,31 TL	-14.295,84 TL	38.652,58 TL
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	22.407,26 TL		4.871,35 TL
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	89.629,05 TL	-14.295,84 TL	33.781,23 TL

31.12.2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO													
YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ													
Sayfa No : 1 / 2													
AKTİF (VARLIKLAR)							PASİF (KAYNAKLAR)						
AÇIKLAMA	ÖNCEKİ DÖNEM (2013)			CARİ DÖNEM (2014)			AÇIKLAMA	ÖNCEKİ DÖNEM (2013)			CARİ DÖNEM (2014)		
I - DÖNEN VARLIKLAR							I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						
A - Hazır Değerler		124.474,96			99.276,03		B - Ticari Borçlar		99.622,47			174,86	
1 - Kasa	958,90			3.454,40			1 - Satıcılar	99.622,47			174,86		
3 - Bankalar	120.626,27			85.427,27			C - Diğer Borçlar		276,11			416,03	
5 - Diğer Hazır Değerler	2.889,79			10.394,36			4 - Personele Borçlar				139,92		
C - Ticari Alacaklar		6.000,00		13.212,00			5 - Diğer Çeşitli Borçlar	276,11			276,11		
1 - Alıcılar	6.000,00			13.212,00			D - Alınan Avanslar		66.501,97			380,16	
E - Stoklar		1.700,00					1 - Alınan Sipariş Avansları	66.501,97			380,16		
7 - Verilen Sipariş Avansları	1.700,00						F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		38.251,67			26.859,01	
H - Diğer Dönen Varlıklar		54.760,95			26.143,08		1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	26.887,00			18.255,29		
1 - Devreden KDV	53.819,17			25.201,30			2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	11.364,67			8.603,72		
6 - Personel Avansları	941,78			941,78			G - Borç ve Gider Karşılıkları		22.407,26			4.871,35	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		186.935,91			138.631,11		1 - Dön.Kan Vergi ve Diğ. Yas. Yük. Kar.	22.407,26			4.871,35		
II - DURAN VARLIKLAR							KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI		227.059,49			32.701,41	
D - Maddi Duran Varlıklar		198.301,78			67.729,49		II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						
6 - Demirbaşlar	247.877,22			73.824,01			UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI						
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(49.575,44)			(5.894,52)			III - ÖZKAYNAKLAR						
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar					1.250,00		A - Ödenmiş Sermaye		82.845,00			65.794,75	
6 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar				1.250,00			1 - Sermaye	82.845,00			65.794,75		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		198.301,78			68.979,49		D - Geçmiş Yıllar Karları		89.629,05			89.629,05	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		385.237,69			207.610,60		1 - Geçmiş Yıllar Karları	89.629,05			89.629,05		
III - NAZİM HESAPLAR							E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)					(14.295,84)	
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI							1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)				(14.295,84)		
GENEL TOPLAM		385.237,69			207.610,60		F - Dönem Net Karı (Zararı)		(14.295,84)			33.781,23	
							1 - Dönem Net Karı				33.781,23		
							2 - Dönem Net Zararı	(14.295,84)					
							ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		158.178,21			174.909,19	
							PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		385.237,69			207.610,60	
							IV - NAZİM HESAPLAR						
							NAZİM HESAPLAR TOPLAMI						
							GENEL TOPLAM		385.237,69			207.610,60	

Bilanço Dipnotları

1. Kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş bulunan ortaklıklarda kayıtlı sermaye tavanı
2. a) Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları ve genel sekreter gibi üst yöneticilere cari dönemde verilen her çeşit avans ve borcun toplam tutarı
2. b) Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları ve genel sekreter gibi üst yöneticilere cari dönem sonundaki avans veya borcun bakiyesi
3. Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı
4. Alacaklar için alınmış ipotek ve diğer teminatların toplam tutarı
5. Yabancı kaynaklar için verilmiş ipotek ve diğer teminatların toplam tutarı
6. Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı
6. Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı
10. Tedavüldeki tahvil ve finansman bonolarından banka garantili olanların tutarı
11. Cari ve gelecek dönemlerde yararlanılacak yatırım indiriminin toplam tutarı
12. Tedavüldeki tahvillerden hisse senedine dönüştürülebilir niteliktekilerin tutarı
14. Cari dönemde ihraç edilmiş hisse senedi tutarı
15. İşletme sahibinin veya sermayesinin %10 ve daha fazlasına sahip ortakların :

Adı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Yüzüncü Yıl Üniversitesi	100,00	82.845,00

17. a) Cari dönemde uygulanan stok değerleme yöntemi
17. b) Önceki dönemde uygulanan stok değerleme yöntemi
17. c) Varsa, cari dönemdeki yöntem değişikliğinin stoklarda meydana getirdiği artış (+) veya azalış (-) tutarı
18. a) Satın alınan, imal veya inşa edilen maddi duran varlıkların maliyeti
18. b) Elden çıkarılan veya hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların maliyeti
18. c) Cari dönemde ortaya çıkan yeniden değerleme artışları
18. c) 1. Cari dönemde ortaya çıkan varlık maliyetlerindeki yeniden değerleme artışları (+)
18. c) 2. Cari dönemde ortaya çıkan birikmiş amortismanlardaki yeniden değerleme artışları (-)
- 19.1 Ana kuruluş ticari alacak
- 19.2 Bağlı ortaklık ticari alacak
- 19.3 İştirakler ticari alacak
- 19.4 Ana kuruluş ticari borç
- 19.5 Bağlı ortaklık ticari borç
- 19.6 İştirakler ticari borç
20. Cari dönemdeki ortalama toplam personel sayısı

21. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve açıklamayı gerektiren hususlara ilişkin bilgi
22. Belli bir öneme sahip olan, ancak tutarları tahmin edilemeyen şarta bağlı zararlar ile her türlü şarta bağlı kazançlara ilişkin bilgi, (İşletmeyi borç altına sokacak ve dönem sonucunu etkileyebilecek hukuki ihtilafların mahiyetleri bu
23. İşletmenin gayri safi kâr oranları üzerinde önemli ölçüde etkide bulunan muhasebe tahminlerinde değişikliklere ilişkin bilgi ve bunların parasal etkileri
24. Bankalardaki mevduatın bloke olanına ilişkin tutarlar
25. Menkul kıymetler ve bağlı menkul kıymetler grubu içinde yer alıp işletmenin ortakları, iştirakleri ve bağlı ortaklıklar tarafından çıkarılmış bulunan menkul kıymet tutarları ve bunları çıkaran ortaklıklar
26. İştirakler ve bağlı ortaklıklarda içsel kaynaklardan yapılan sermaye artırımını nedeniyle elde edilen bedelsiz hisse senedi tutarları
27. Kısa ve uzun vadeli kredilerle ilgili olarak alınan kredilerin ve çıkarılmış menkul kıymetlerin (katılma intifa senedi dahil) kredi ve menkul kıymet türleri itibarıyla tahakkuk etmemiş gelecek döneme ilişkin faiz borçları tutarları
28. Ortaklar, iştirakler ve bağlı ortaklıklar lehine verilen garanti, taahhüt, kefalet, aval, ciro gibi yükümlülüklerin tutarı
29. Mali tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da mali tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar
30. Bilançonun onaylanarak kesinleştiği tarih 31.12.2014

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>