



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KARADENİZ TEKNİK  
ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>13</b>



**KARADENİZ TEKNİK 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.	EKLER.....	6





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

Karadeniz Teknik Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Karadeniz Teknik 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 276.507.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 51.650.419,46 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 4.288.700,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 323.868.719,46 TL olmuştur. Bu tutarın 302.999.263,36 -TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 94 dür.

Bütçede 276.507.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 296.065.884,71 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 107 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	276.507.000,00	323.868.719,46	302.999.263,36	94

<b>2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b>			
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı(%)</b>
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	276.507.000,00	296.065.884,71	107

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 273.489.890,83-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 303.441.885,88-TL olduğu görülmüştür.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli 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**

Karadeniz Teknik 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. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.23 Adı : KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yıl 2014	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2014		N Yılı 2014	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>82.633.141,89</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>29.288.515,50</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>27.147.582,36</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>2.715.992,67</b>
100 KASA HESABI	1.938,11	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.715.992,67
102 BANKA HESABI	26.431.545,77 -	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>24.059.515,86</b>
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	487.693,89	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	686.148,09
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.201.792,37	333 EMANETLER HESABI	23.373.367,77
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - ) 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00 0,00	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.513.006,97</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>45.713.167,71</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.405.587,32
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	44.789.852,67	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	104.429,76
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	923.315,04	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	2.989,89
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>168.581,13</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>123.476.222,14</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	168.581,13	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>-21.002.304,06</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>310.616,87</b>	500 NET DEĞER HESABI	-21.002.304,06
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	310.616,87	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>136.868.620,04</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>9.293.193,82</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	136.868.620,04
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00 0,00	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-22.342.088,89</b>
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	9.293.193,82	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	-22.342.088,89
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>29.951.995,05</b>
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	29.951.995,05

## TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.23 Adı : KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR
<b>2 DÜRAN VARLIKLAR</b>	<b>70.131.595,75</b>	<b>N Yılı 2014</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>17.873,10</b>	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	17.873,10	
<b>24 MALİ DÜRAN VARLIKLAR</b>	<b>245.000,00</b>	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	245.000,00	
<b>25 MADDİ DÜRAN VARLIKLAR</b>	<b>67.584.430,69</b>	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	28,00 0,00	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	4.562.074,08 106.484.876,39	
252 BİNALAR HESABI	2.191.600,16 69.400.398,50 -159.842.801,31 44.788.254,87	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		
254 TAŞITLAR HESABI		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DÜRAN VARLIKLAR</b>	<b>2.284.291,96</b>	
260 HAKLAR HESABI	3.680.429,18 -1.396.137,22	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		
<b>29 DİĞER DÜRAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DÜRAN VARLIKLAR HESABI	1.756.557,68 -1.756.557,68	
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		

AKTİF TOPLAMI

152.764.737,64

PASİF TOPLAMI 152.764.737,64

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

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.702.930,66
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.702.930,66
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	20.701.681,72
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	20.701.681,72
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.773.579,15
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.773.579,15



## KARADENİZ TEKNİK 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	137,804,704	7	152,112,995	67	167,041,353	5
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	24,400,524	98	26,533,418	49	29,858,869	3
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	21,164,478	43	25,495,149	1	29,174,013	0
630	5	Cari Transferler	3,136,318	48	3,306,141	81	3,444,333	59
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	521,806.000	82	315,916.00	57	799,472	79
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	387	65
630	13	Amortisman Giderleri	1,694,248	58	10,172,685	9	19,337,461	46
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	15,329,157	37	9,054,848	53	10,553,191	32

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	4,056	32	0	0	3,028,717	98
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5,647,724	87	5,876,874	77	10,196,121	22
630	99	Diğer Giderler	1,840,501	89	169,267	1	55,969	74
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>211,543,521.00</b>	<b>81</b>	<b>233,037,296</b>	<b>95</b>	<b>273,489,890</b>	<b>83</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	31,969,467	88	25,564,866	23	24,888,896	80
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	207,748,520	91	232,110,008	65	259,650,042	24
600	05	Diğer Gelirler	14,776,329	94	18,034,666	79	18,127,607	74
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	562,145	68	736,322	31	775,339	10
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0	0	00	0	0

<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>	255,056,464	41	276,445,863	98	303,441,885	88
<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>	43,512,942	60	43,408,567	3	29,951,995	5

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>

**KARADENİZ TEKNİK 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





## **KISALTMALAR**

**KTÜ** Karadeniz Teknik Üniversitesi



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

Karadeniz Teknik 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 55.000.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 64.140.395,05 TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 162.595.307,71 TL, gider toplamı 76.432.095,59 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar/zarar toplamı 22.064.180,43 TL.dir.

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

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

- İşletme bütçesi

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Karadeniz Teknik 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**

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
	TL	TL		TL	TL
<b>AKTİF VARLIKLAR</b>			<b>PASİF ( KAYNAKLAR )</b>		
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>A- Hazır Değerler</b>	64.565.473,60	64.140.396,05	<b>A-Mali Borçlar</b>	75.558.301,56	97.197.404,44
1-KAŞA HESABI	5.887.248,41	5.234.219,01	1-	0,00	0,00
2-BANKALAR	5.351,60	2.733,68	2-		
3-VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	5.872.991,91	5.202.181,89	3-		
4-HAZİR DEĞERLER			4-		
<b>B- Menkul Kıymetler</b>	8.904,90	29.303,44	<b>B- Ticari Borçlar</b>	70.648.399,54	91.577.541,51
1 .....			1-SATICILAR	70.415.253,48	91.398.768,37
<b>C- Ticari Alacaklar</b>	37.541.818,11	41.777.214,62	2-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	233.148,06	178.773,14
1-ALICILAR	36.632.895,97	40.928.005,55	<b>C- Diğer Borçlar</b>	295.876,72	391.151,21
2-ALACAK SENETLERİ	484.436,01	411.153,98	1-PERSONELE BORÇLAR	295.876,72	315.758,05
3-BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	2.561,00	18.581,61	2-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		75.393,16
4-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	421.925,13	419.473,48	3-		
<b>D- Diğer Alacaklar</b>	0,00	66,00	4-		
1-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		66,00	<b>D- Alınan Avanslar</b>	0,00	0,00
2-			1-		
<b>E- Stoklar</b>	21.136.407,08	17.128.896,42	2-		
1-İLK MADDE VE MALZEMELER	21.136.407,08	17.128.896,42	<b>E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>	0,00	0,00
2-			1-		
<b>F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>			2-		
1 .....			<b>F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	4.614.025,30	5.228.711,72
<b>G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>			1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.256.406,15	2.780.956,91
1 .....			2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	28.866,04	182.731,21
<b>H- Diğer Dönen Varlıklar</b>			3-ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	778.645,55	514.486,18
1 .....			4-ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI	1.350.729,11	1.536.749,06
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	64.565.473,60	64.140.396,05	5-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	199.378,45	213.788,36
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>			<b>G- Borç ve Gider Kargılıkları</b>	0,00	0,00
<b>A- Ticari Alacaklar</b>			1-		
1 .....			2-		
<b>B- Diğer Alacaklar</b>			<b>H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	0,00	0,00
1 .....			1-		
<b>C- Mali Duran Varlıklar</b>			2-		
1 .....			<b>I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>		
<b>D- Maddi Duran Varlıklar</b>			1-		
1 .....			<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	75.558.301,56	97.197.404,44
<b>E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>			<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
1 .....			<b>A- MALİ BORÇLAR</b>		
<b>F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</b>			1-		
1 .....			<b>B- Ticari Borçlar</b>		
<b>G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>			1-		
1 .....			<b>C- Diğer Borçlar</b>		
<b>H- Diğer Duran Varlıklar</b>			1-		
1 .....			<b>D- Alınan Avanslar</b>		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			1-		
			<b>E- Borç ve Gider Kargılıkları</b>		
			1-		
			<b>F- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		
			1-		
			<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		
			<b>III- ÖZKAYNAKLAR</b>	-10.992.827,96	-33.057.008,39
			<b>A- Ödenmiş Sermaye</b>	36.862.605,67	37.952.637,58
			1-SERMAYE	55.000.000,00	55.000.000,00
			2-ÖDENMEMİŞ SERMAYE	-18.137.394,33	-17.047.362,42
			<b>B- Sermaye Yedekleri</b>	0,00	0,00
			1 .....		
			<b>C- Kar Yedekleri</b>	0,00	0,00
			1 .....		
			<b>D- Geçmiş Yıllar Karları</b>		
			<b>E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>	-37.692.726,95	-48.945.465,54
			<b>F- Dönem Net Karı (Zararı)</b>	-10.162.706,68	-22.064.180,43
			1- Dönem net karı	1.090.031,91	1.588.918,47
			2-Dönem net zararı	-11.252.738,59	-23.653.098,90
			<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>		
			<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	64.565.473,60	64.140.396,05
<b>AKTİF ( VARLIKLAR ) TOPLAMI</b>	64.565.473,60	64.140.396,05			
<b>DİPNOTLAR</b>					



## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	TL	TL
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	155.911.953,59	163.053.607,69
1- Yurtiçi Satışlar	155.711.291,14	162.823.112,63
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	200.662,45	230.495,06
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	1.073.866,92	638.524,99
1- Satıştan İndirimler (-)	1.073.866,92	638.524,99
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)		
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	154.838.086,67	162.415.082,70
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	94.351.237,49	108.227.392,55
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	94.351.237,49	108.227.392,55
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
<b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>	60.486.849,18	54.187.690,15
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	70.660.251,54	76.347.296,25
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	70.660.251,54	76.347.296,25
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	-10.173.402,36	-22.159.606,10
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	35.000,00	74.725,87
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri		14.856,13
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	35.000,00	59.869,74
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	0,00	84.799,34
1- Komisyon Giderleri (-)		
2- Karşılık Giderleri (-)		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		84.799,34
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	0,00	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	-10.138.402,36	-22.169.679,57
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	0,00	105.499,14
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		105.499,14
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	24.304,32	
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	24.304,32	
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	-10.162.706,68	-22.064.180,43
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b>		
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	-10.162.706,68	-22.064.180,43

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>