



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu üst yönetici tarafından cevaplandırılmak üzere hazırlanmıştır.*

## **İÇERİK**

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU .....(1-3)

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(4-6)



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**



**YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ  
ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI  
DENETİM RAPORU**

**EYLÜL / 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu üst yönetici tarafından cevaplandırılmak üzere hazırlanmıştır.*

## İÇİNDEKİLER

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ .....	1
YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ MALİ TABLOLARI.....	2
YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	3





## ***YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ***

1911'de Kondüktör Mekteb-i Âlisi adıyla kurulduktan sonra 1922'de Nafia Fen Mektebi, 1937'de İstanbul Teknik Okulu, 1969'da İstanbul Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi, 1982'de Yıldız Üniversitesi olarak yeniden yapılandırılan, 1992 yılından itibaren bugünkü adı ile faaliyetlerini sürdüren Yıldız Teknik Üniversitesi, günümüzde 10 Fakülte, 2 Enstitü, 2 Meslek Yüksekokulu ve Yabancı Diller Yüksekokulu bünyesinde 28.000'e yaklaşan öğrencisi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversite bünyesinde lisansüstü eğitim ve öğretim faaliyetleri Fen Bilimleri Enstitüsü ve Sosyal Bilimler Enstitüsü tarafından gerçekleştirilirken, lisans düzeyinde 10 fakültenin yanı sıra YTÜ Meslek Yüksekokulu ile Milli Saraylar ve Tarihi Yapılar Meslek Yüksekokulu eğitim vermektedir.

Üniversitede 198 profesör, 110 doçent, 349 yardımcı doçent, 173 öğretim görevlisi, 89 okutman, 41 uzman, 542 araştırma görevlisi ile 2 eğitim öğretim planlamacısından oluşan 1504 akademik, 716 idari olmak üzere toplam 2220 personel görev yapmaktadır.

Yıldız Teknik Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır. Yıldız Teknik Üniversitesi kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur.

2012 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Yıldız Teknik Üniversitesi için öngörülen bütçe ödenekleri toplamı 155.812.000,00 TL olup yıl içerisinde eklenen ve tenkis edilen ödeneklerle birlikte toplam 172.491.748,72 TL ödenek verilmiştir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe giderleri toplamı 172.491.748,72 TL'dir. Planlanmış bütçe gelirleri toplamı da 155.812.000,00 TL olup bu tutarın; 136.094.000,00 TL'si alınan bağış ve yardımlardan (Hazine yardımı), 19.718.000,00 TL'si öz gelirlerinden (teşebbüs ve mülkiyet gelirleri) elde edileceği öngörülmüştür. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı ise 180.251.309,92 TL olup bu tutarın 23.859.442,79 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden, 151.724.944,87 TL'si alınan bağış ve yardımlardan, 4.666.922,26 TL'si özel gelirlerden oluşmaktadır. Kurum gelirlerine ilişkin net tahsilât ise 179.915.378,96 TL'dir. Çeşitli nedenlerle alacaklılarına ödenmeyen bütçe emanetleri tutarı 3.860.773,64 TL, alınan depozito teminat tutarı 998.102,42 TL, emanetler tutarı 15.311.111,01 TL ve ödenecek vergi ve sosyal güvenlik primleri tutarı da 2.107.226,67 TL'dir.

## ***YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ MALİ TABLOLARI***

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "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, mali tablo ve belgelerden; Yevmiye Defteri, Büyük Defter, Geçici ve Kesin Mizan, Kasa Sayım Tutanağı, Banka Mevcudu Tespit Tutanağı, Alınan Çekler Sayım Tutanağı, Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı, Teminat Mektupları Sayım Tutanağı, Değerli Kâğıtlar Sayım Tutanağı, Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal Cetveli, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Faaliyet Sonuçları Tablosu denetime sunulmuştur.

Denetimler bu tablolar ile bahse konu usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## ***YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 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.

## ***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 bildirmekle sorumludur.

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

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Yıldız Teknik Üniversitesi'nin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının Yıldız Teknik Üniversitesi'nin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Yıldız Teknik Üniversitesi'nin 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, Yıldız Teknik Üniversitesi'nin 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.

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Yıldız Teknik Üniversitesi Özel Bütçesinin 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ  
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ  
BÜTÇESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL / 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıştır.*

## İÇİNDEKİLER

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ	4
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	4
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6





## ***YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ***

Yıldız Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 21.06.2000 tarih ve 24086 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren yönetmelikle kurulmuştur. Bu tarihten önce birimlerin kendilerine ait Döner Sermaye İşletmesi bulunmakta iken, bu yönetmelikle tüm birimler tek çatı altında toplanmıştır.

Döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi, Yıldız Teknik Üniversitesinin döner sermaye işletmesi kapsamındaki faaliyetlerinden elde etmiş olduğu gelirler ve bu faaliyetler için yapmış olduğu giderlerden oluşmaktadır. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi Kurum tarafından hazırlanıp Yüksek Öğretim Kurulunun onayından sonra yürürlüğe girmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı görevlilerince yerine getirilmektedir.

### ***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın ilgili maddeleri ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573'üncü maddesi gereğince Sayıştay'a verilen Yıldız Teknik Üniversitesinin Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarından; Dönem Sonu Faaliyet Raporu, Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Sermaye Hareketleri Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Geçici ve Kesin Mizanlar, Envanter Defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar, İşletme Bütçesi, Yevmiye Defteri, Döner Sermayeli işletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve kar bildirimini, Sayıştay İlamları Cetveli bulunmaktadır.

Denetimler bu tablolar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## ***DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU***

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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.

## ***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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle yükümlüdür.

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

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ile mali yönetim ve iç kontrol sistemini 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.

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Yıldız Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.