



# **YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ**

## **2013 YILI SAYIŞTAY**

### **DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014



## ***İÇERİK***

YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ	1
YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	26



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



YILDIRIM BEYAZIT  
ÜNİVERSİTESİ  
2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>6</b>
<b>EKLER .....</b>	<b>7</b>





**KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Özel bütçeli bir kurum olan Yıldırım Beyazıt Üniversitesinde ( YBÜ ) Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Bu çerçevede kurumun ürettiği mali tablolar, söz konusu Yönetmeliğin 510 ve 514. maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır.

YBÜ'nün 2013 yılı gider ödenekleri toplamı 84.588.089,63 TL, gerçekleşen gider tutarı ise 49.565.987,54 TL'dir. Ödenek miktarları ile gerçekleşen 49.565.987,54 TL Bütçe giderinin; ekonomik kod ayrımı itibarıyla dağılımı ve yüzdelik oranları aşağıda gösterilmiştir.

<b>Tablo 1: 2013 Yılı Giderleri</b>					
<b>Ekonomik Kod</b>	<b>Kullanılacak Başlangıç Ödeneği</b>	<b>Yılsonu Ödenek Tutarı</b>	<b>Gider Tutarı</b>	<b>Kalan</b>	<b>Gider /Yılsonu ödenek tutarı (%)</b>
<b>01-Personel Giderleri</b>	21.589.000,00	27.690.012,10	27.675.563,94	14.448,16	%99,94
<b>02-Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri</b>	3.632.000,00	4.661.200,00	4.562.330,12	98.447,51	%97,87
<b>03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	5.984.000,00	14.265.324,03	11.642.392,01	2.622.404,94	%81,61
<b>05-Cari Transferler</b>	316.000,00	316.000,00	282.000,00	34.000,00	%89,24
<b>06-Sermaye Giderleri</b>	28.000.000,00	37.655.553,50	5.403.701,47	32.251.852,03	%14,35
<b>07-Sermaye Transferleri</b>	-	-	-	-	-
<b>Genel toplam</b>	<b>59.521.000,00</b>	<b>84.588.089,63</b>	<b>49.565.987,54</b>	<b>35.021.152,64</b>	<b>%58,59</b>

<b>Ekonomik Kod</b>	<b>2012Yılı Gerçekleşen Gider</b>	<b>2013Yılı Gerçekleşen Gider</b>	<b>Değişim (%)</b>
<b>01- Personel Giderleri</b>	16.299.394,74	27.675.563,94	%69,79
<b>02- Sos. Güv. Kur. Dev. Pr. Gid.</b>	2.698.034,25	4.562.330,12	%69,09
<b>03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	6.082.063,18	11.642.392,01	%91,42
<b>05- Cari Transferler</b>	2.560.053,26	282.000,00	(-) %88,98
<b>06- Sermaye Giderleri</b>	3.365.133,47	5.403.701,47	%60,57
<b>07-Sermaye Transferleri</b>	-	-	-
<b>Genel Toplam</b>	<b>31.004.678,90</b>	<b>49.565.987,54</b>	<b>%59,87</b>

Üniversitenin 2013 yılı Bütçe geliri ise 77.549.222,77 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelir rakamının 68.636.894,33 TL'sini ( %88,50 ) Hazine Yardımı oluşturmaktadır. Kurumun 2013 yılı gerçekleşen gelirleri ayrıntılı olarak aşağıda yer alan tabloda gösterildiği şekildedir.

<b>Açıklama</b>	<b>Gelir Toplamı</b>	<b>Gelir/Toplam Gelir (%)</b>
<b>03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	3.334.340,36	%4,30
<b>04- Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler</b>	68.636.894,33	%88,50
<b>05- Diğer Gelirler</b>	5.577.988,08	%7,20
<b>06-Sermaye Gelirleri</b>	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>77.549.222,77</b>	<b>%100</b>

<b>Ekonomik Kod</b>	<b>2012Yılı Gerçekleşen</b>	<b>2013Yılı Gerçekleşen</b>	<b>Değişim (%)</b>
<b>03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	2.128.567,67	3.334.340,36	%56,64
<b>04- Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler</b>	26.219.606,68	68.636.894,33	%161,77

<b>05- Diğer Gelirler</b>	2.894.090,19	5.577.988,08	%92,73
<b>06-Sermaye Gelirleri</b>	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>31.242.264,54</b>	<b>77.549.222,77</b>	<b>%148,21</b>

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8. 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,  
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.

## **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.

## **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.

## **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.

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

**EKLER****EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****2013 YILI BİLANÇO**

<b>AKTİF HESAPLAR</b>	<b>Dönem Başı Tutarı</b>	<b>Dönem Sonu Tutarı</b>	<b>PASİF HESAPLAR</b>	<b>Dönem Başı Tutarı</b>	<b>Dönem Sonu Tutarı</b>
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>18.952.592,97</b>	<b>43.140.504,02</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLA</b>	<b>2.840.339,32</b>	<b>7.317.679,54</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>4.654.331,45</b>	<b>28.533.772,04</b>	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.506.424,24</b>	<b>6.800.358,29</b>
102 BANKA HESABI	4.654.331,45	28.231.821,71	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.971,31	4.328,31
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	333 EMANETLER HESABI	2.504.452,93	6.796.029,98
104 PROJE ÖZEL HESABI	0,00	0,00			
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)					
			<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>333.915,08</b>	<b>517.321,25</b>
			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	327.487,63	504.686,60
			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	6.149,36	12.432,22
			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	278,09	202,43
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>13.174.000,00</b>	<b>12.677.631,79</b>			
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	13.174.000,00	12.667.771,91			
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	9.859,88			
			<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>9.775,00</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>23.675,14</b>	<b>12.021,64</b>	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>9.775,00</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.675,14	12.021,64	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	9.775,00
<b>15 STOKLAR</b>	<b>180.654,87</b>	<b>434.958,78</b>			
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	180.654,87	434.958,78			
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>919.931,51</b>	<b>1.482.119,77</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>18.117.783,63</b>	<b>69.991.648,77</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00			
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00			
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	919.931,51	1.482.119,77			

			<b>50 NET DEĞER</b>	<b>7.121,37</b>	<b>730.375,02</b>
			500 NET DEĞER HESABI	7.121,37	730.375,02
			<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>8.576.479,33</b>	<b>18.110.662,26</b>
			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	8.576.479,33	18.110.662,26
			<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>9.534.182,93</b>	<b>51.150.611,49</b>
			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	9.534.182,93	51.150.611,49

**Bilanço Dipnotları:**

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
904 ÖDENEKLER HESABI	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	<b>1.087.340,13</b>	<b>459.610,47</b>
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	<b>471.263,56</b>	<b>474.707,52</b>
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	<b>0,00</b>	<b>474.707,52</b>
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	<b>1.087.340,13</b>	<b>1.087.340,13</b>
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	<b>0,00</b>	<b>1.546.950,60</b>
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	<b>0,00</b>	<b>8.655,27</b>
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	<b>0,00</b>	<b>8.655,27</b>



## 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI

## TABLOSU

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	<b>GİDERLER HESABI</b>	47.337.235,59	600	<b>GELİRLER HESABI</b>	98.487.847,08
630 01	<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	27.675.563,94	600 03	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>3.617.903,54</b>
630 01 01	<b>MEMURLAR</b>	27.049.023,05	600 03 01	<b>Mal ve Hizmet Satış Gelirleri</b>	<b>3.617.903,54</b>
630 01 01 01	<b>Temel Maaşlar</b>	10.524.124,44	600 03 01 01	<b>Mal Satış Gelirleri</b>	6.240,00
630 01 01 01 01	<b>Temel Maaşlar</b>	10.524.124,44	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	6.240,00
630 01 01 02	<b>Zamlar ve Tazminatlar</b>	6.587.048,58	600 03 01 02	<b>Hizmet Gelirleri</b>	3.611.663,54
630 01 01 02 01	<b>Zamlar ve Tazminatlar</b>	6.587.048,58	600 03 01 02 10	Sportif Faaliyet Gelirleri	14.750,00
630 01 01 03	<b>Ödenekler</b>	7.177.456,91	600 03 01 02 29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	979.411,95
630 01 01 03 01	<b>Ödenekler</b>	7.177.456,91	600 03 01 02 30	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri	129.262,07
630 01 01 04	<b>Sosyal Haklar</b>	402.634,53	600 03 01 02 31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.303.262,00
630 01 01 04 01	<b>Sosyal Haklar</b>	402.634,53	600 03 01 02 32	Yaz Okulu Gelirleri	762,52
630 01 01 05	<b>Ek Çalışma Karşılıkları</b>	2.357.758,59	600 03 01 02 33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	894.851,00
630 01 01 05 01	<b>Ek Çalışma Karşılıkları</b>	2.357.758,59	600 03 01 02 34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	74.270,00
630 01 02	<b>SÖZLEŞMELİ PERSONEL</b>	512.383,15	600 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	215.094,00
630 01 02 01	<b>Ücretler</b>	508.883,15	600 04	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>70.076.528,40</b>
630 01 02 01 04	<b>Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri</b>	508.883,15	600 04 01	<b>Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar</b>	<b>502.966,21</b>
630 01 02 02	<b>Zamlar ve Tazminatlar</b>	3.500,00	600 04 01 01	<b>Cari</b>	502.966,21
630 01 02 02 04	<b>Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin</b>	3.500,00	600 04 01 01 01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	502.966,21
630 01 02 02 04	<b>Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin</b>	3.500,00	600 04 02	<b>Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve</b>	<b>66.037.000,00</b>
630 01 02 02 04	<b>Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin</b>	3.500,00	600 04 02 01	<b>Cari</b>	38.037.000,00

					Zam ve Tazminatları									
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	58.098,04								
							600	04	02	01	01	Hazine yardımı	38.037.000,00	
630	01	04	01		Ücretler	58.098,04	600	04	02	02		Sermaye	28.000.000,00	
							600	04	02	02	01	Hazine yardımı	28.000.000,00	
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	19.260,00								
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	38.838,04						Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	201.872,30	
630	01	05			Diğer Personel	56.059,70	600	04	03	01		Cari	179.585,60	

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
-----------------	--------------	--------------	-----------------	--------------	--------------

630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	56.059,70	600	04	03	01	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	179.585,60
							600	04	03	02		Sermaye	22.286,70
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	56.059,70							
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.562.330,12	600	04	03	02	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	22.286,70
							600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.684.845,38
630	02	01			Memurlar	4.446.360,56							
							600	04	04	01		Cari	1.361.417,19
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.446.360,56							
							600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	681.940,32
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.745.780,14	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	21.863,23
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.700.580,42	600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	657.313,64
630	02	02			Sözleşmeli Personel	98.166,93							
							600	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	300,00
							600	04	04	02		Sermaye	323.428,19
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	98.166,93							
							600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	268.395,62
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	96.487,16							
							600	04	04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	55.032,57
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.679,77							
							600	04	05			Proje Yardımları	1.649.844,51
630	02	04			Geçici Personel	17.802,63							
							600	04	05	01		Cari	1.648.742,51
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	17.802,63							
							600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	65.721,56
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi	16.123,52							

					Ödemeleri								
630	02	04	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.679,11	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	146.668,35
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.712.612,02	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	1.269.768,01
							600	04	05	01	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	166.584,59
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.214.783,86	600	04	05	02		Sermaye	1.102,00
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	27.824,52	600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	1.102,00
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	13.197,12	600	05				Diğer Gelirler	6.946.143,83
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	14.627,40	600	05	01			Faiz Gelirleri	235.333,39
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	150.912,46	600	05	01	09		Diğer Faizler	235.333,39
630	03	02	02	01	Su Alımları	150.912,46							
630	03	02	03		Enerji Alımları	596.885,48	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	1.545,50
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	202.008,53	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	233.787,89
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	62.834,44	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	4.109.560,81

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	332.042,51	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	4.109.560,81
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	680.250,47	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	4.109.560,81
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	678.727,67	600	05	03			Para Cezaları	19.014,12
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.522,80							
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	1.758.231,05	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	18.414,12
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	1.758.231,05	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	18.414,12
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	679,88	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	600,00
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	679,88	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	2.582.235,51
630	03	03			Yolluklar	2.109.121,48							
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	1.382.756,37	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	2.582.235,51
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	1.382.756,37	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	2.195,80
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	171.578,12	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	1.009.124,00
							600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.570.915,71
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	171.578,12	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	17.847.271,31
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	552.719,84	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	17.847.271,31
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	552.719,84	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	17.847.271,31
630	03	03	04			2.067,15	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	17.847.271,31
630	03	03	04	01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	2.067,15							
630	03	04			Görev Giderleri	9.857,35	<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>					<b>98.487.847,08</b>	
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	9.857,35							
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	379,50							
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	9.477,85							

630	03	05			<b>Hizmet Alımları</b>	4.978.869,44
630	03	05	01		<b>Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler</b>	4.102.330,24
630	03	05	01	03	<b>Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)</b>	841.722,13

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
-----------------	--------------	--------------	-----------------	--------------	--------------

630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	1.656.067,07
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.604.541,04
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	53.458,65
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	15.068,99
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	27.707,41
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	10.682,25
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	33.087,20
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	33.087,20
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	114.621,78
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	93.352,02
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	21.269,76
630	03	05	05		Kiralar	523.835,90
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	308.041,22
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	215.794,68
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	151.535,67
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	2.864,86
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	16.515,65
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	132.155,16
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	11.325,30
630	03	06	01		Temsil Giderleri	416,20
630	03	06	01	01	Temsil, Ağarlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	416,20
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	10.909,10
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağarlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	10.909,10
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	289.379,37

					<b>Giderleri</b>	
630	03	07	02		<b>Gayri Maddi Hak Alımları</b>	219.541,07
630	03	07	02	01	<b>Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları</b>	219.541,07
630	03	07	03		<b>Bakım ve Onarım Giderleri</b>	69.838,30

<b>Ekonomik Kodlar</b>	<b>GİDERİN TÜRÜ</b>	<b>Cari Yıl (N)</b>	<b>Ekonomik Kodlar</b>	<b>GELİRİN TÜRÜ</b>	<b>Cari Yıl (N)</b>
------------------------	---------------------	---------------------	------------------------	---------------------	---------------------

630	03	07	03	02	<b>Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri</b>	69.838,30
630	03	08			<b>Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri</b>	97.468,98
630	03	08	01		<b>Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri</b>	97.468,98
630	03	08	01	02	<b>Okul Bakım ve Onarım Giderleri</b>	23.600,00
630	03	08	01	90	<b>Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri</b>	73.868,98
630	03	09			<b>Tedavi ve Cenaze Giderleri</b>	1.806,24
630	03	09	08		<b>Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri</b>	1.806,24
630	03	09	08	01	<b>Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri</b>	1.806,24
630	05				<b>Cari Transferler</b>	483.015,88
630	05	01			<b>Görev Zararları</b>	158.000,00
630	05	01	02		<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına</b>	158.000,00
630	05	01	02	05	<b>Sosyal Güvenlik Kurumu'na</b>	158.000,00
630	05	03			<b>Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler</b>	124.000,00
630	05	03	01		<b>Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara</b>	124.000,00
630	05	03	01	05	<b>Memurların Öğle Yemeğine Yardım</b>	124.000,00
630	05	04			<b>Hane Halkına Yapılan</b>	201.015,88

					<b>Transferler</b>	
630	05	04	01		<b>Burslar ve Harçlıklar</b>	72.168,45
630	05	04	01	02	<b>Yurtdışı Burslar</b>	72.168,45
630	05	04	02		<b>Eğitim Amaçlı Diğer Transferler</b>	128.847,43
630	05	04	02	01	<b>Eğitim Amaçlı Diğer Transferler</b>	128.847,43
630	11				<b>Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	48.227,78
630	11	99			<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	48.227,78
630	11	99	00		<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	48.227,78

<b>Ekonomik Kodlar</b>	<b>GİDERİN TÜRÜ</b>	<b>Cari Yıl (N)</b>	<b>Ekonomik Kodlar</b>	<b>GELİRİN TÜRÜ</b>	<b>Cari Yıl (N)</b>
------------------------	---------------------	---------------------	------------------------	---------------------	---------------------

630	11	99	00	00	<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	48.227,78
630	12				<b>Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler</b>	285.536,92
630	12	03			<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	283.563,18
630	12	03	01		<b>Mal ve Hizmet Satış Gelirleri</b>	283.563,18
630	12	03	01	01	<b>Mal Satış Gelirleri</b>	30,00
630	12	03	01	02	<b>Hizmet Gelirleri</b>	283.533,18
630	12	05			<b>Diğer Gelirler</b>	1.973,74
630	12	05	09		<b>Diğer Çeşitli Gelirler</b>	1.973,74
630	12	05	09	01	<b>Diğer Çeşitli Gelirler</b>	1.973,74
630	13				<b>Amortisman Giderleri</b>	2.958.780,71
630	13	01			<b>Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri</b>	2.958.780,71
630	13	01	02		<b>Binaların Amortisman Giderleri</b>	383.892,14
630	13	01	02	00	<b>Binaların Amortisman Giderleri</b>	383.892,14
630	13	01	03		<b>Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri</b>	469.146,16
630	13	01	03	00	<b>Tesis, Makine ve</b>	469.146,16



				<b>Cihazların Amortisman Giderleri</b>	
630	13	01	04	<b>Taşıtların Amortisman Giderleri</b>	19.605,04
630	13	01	04	<b>Taşıtların Amortisman Giderleri</b>	19.605,04
630	13	01	05	<b>Demirbaşların Amortisman Giderleri</b>	2.086.137,37
630	13	01	05	<b>Demirbaşların Amortisman Giderleri</b>	2.086.137,37
630	14			<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	598.295,20
630	14	01		<b>Kırtasiye Malzemeleri</b>	152.865,43
630	14	01	00	<b>Kırtasiye Malzemeleri</b>	152.865,43
630	14	01	00	<b>Kırtasiye Malzemeleri</b>	152.865,43
630	14	02		<b>Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme</b>	4.190,18

<b>Ekonomik Kodlar</b>	<b>GİDERİN TÜRÜ</b>	<b>Cari Yıl (N)</b>	<b>Ekonomik Kodlar</b>	<b>GELİRİN TÜRÜ</b>	<b>Cari Yıl (N)</b>
------------------------	---------------------	---------------------	------------------------	---------------------	---------------------

630	14	02	00	<b>Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme</b>	4.190,18
630	14	02	00	<b>Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme</b>	4.190,18
630	14	03		<b>Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri</b>	14.821,90
630	14	03	00	<b>Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri</b>	14.821,90
630	14	03	00	<b>Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri</b>	14.821,90
630	14	05		<b>Temizleme Ekipmanları</b>	108.018,78
630	14	05	00	<b>Temizleme Ekipmanları</b>	108.018,78
630	14	05	00	<b>Temizleme Ekipmanları</b>	108.018,78
630	14	06		<b>Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri</b>	86.726,92
630	14	06	00	<b>Giyecek, Mefruşat ve</b>	86.726,92

					<b>Tuhafiye Malzemeleri</b>	
630	14	06	00	00	<b>Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri</b>	86.726,92
630	14	12			<b>Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri</b>	216.475,11
630	14	12	00		<b>Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri</b>	216.475,11
630	14	12	00	00	<b>Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri</b>	216.475,11
630	14	13			<b>Yedek Parçalar</b>	12.836,88
630	14	13	00		<b>Yedek Parçalar</b>	12.836,88
630	14	13	00	00	<b>Yedek Parçalar</b>	12.836,88
630	14	99			<b>Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler</b>	2.360,00
630	14	99	00		<b>Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler</b>	2.360,00
630	14	99	00	00	<b>Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler</b>	2.360,00
630	30				<b>Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler</b>	6.844,00
630	30	06			<b>Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler</b>	6.844,00
630	30	06	07		<b>Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri</b>	6.844,00

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	6.844,00			
630	99				Diğer Giderler	6.029,02			
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	6.029,02			
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	6.029,02			
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	6.029,02			
<b>GİDERLER TOPLAMI:</b>						<b>47.337.235,59</b>			

<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>	<b>47.337.235,59</b>				
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>	<b>98.487.847,08</b>				
<b>İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>NET GELİR (D= B- C)</b>	<b>98.487.847,08</b>	<b>FAALİYET SONUCU D - A</b>	<b>51.150.611,49</b>

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>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



YILDIRIM BEYAZIT  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>26</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>28</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>28</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>28</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>30</b>
<b>EKLER .....</b>	<b>31</b>





## KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

12.10.2011 tarih ve 28082 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yıldırım Beyazıt Üniversitesi (YBÜ) Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Yönetmeliği’ne istinaden kurulan YBÜ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, 2012 yılından Mart 2013 tarihine kadar Sağlık Kurumları 5 nolu Döner Sermaye Saymanlığına bağlı olarak faaliyetlerini yürütmüştür. YBÜ Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü kurulduktan sonra, İşletme Müdürlüğü muhasebe işlemleri YBÜ Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir. YBÜ Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne uyguladığı muhasebe sistemi tekdüzen muhasebe sistemidir. Döner Sermaye İşletmesinin mali raporlama süreci Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmekte ve Yönetmeliğin 565’inci maddesine göre mali tablolar düzenlenmektedir.

### 2013 Yılı Giderleri:

2013 yılı Bütçe Gideri rakamı 6.290.000,00 TL olup, 2013 yılı sonu itibarıyla gerçekleşen toplam gider 4.631.031,46 TL’dir. Gerçekleşen giderlerden en yüksek tutarlı olan kalemlerin; 2.446.220,96 TL’si Sağlık Bilimleri Fakültesi ( 1.583.730,61 TL’si ek ödeme ), 1.284.303,64 TL’si ise Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi ( 732.700,00 TL’si hizmet alımı ) harcamalarına ilişkindir.

Kurumun 2013 yılı giderlerine ait veriler aşağıda yer almaktadır.

<b>Tablo 1: 2013 Yılı Giderleri</b>		
<b>Açıklama</b>	<b>Gider</b>	<b>Gider/Toplam Gider (%)</b>
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.166.608,55	25,18
05 Cari Transferler	559.908,76	12,09
06 Sermaye Giderleri	192.931,56	4,17
10 Ek Ödeme	2. 712.114,59	58,56
<b>TOPLAM</b>	<b>4.631.031,46</b>	<b>100</b>

### 2013 Yılı Gelirleri:

YBÜ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2013 yılı Bütçe Geliri rakamı 6.290.000,00 TL, yılsonu gerçekleşme miktarı ise 8.951.438,71 TL'dir. Elde edilen gelirlerin en yüksek iki kalemini 6.459.730,00 TL ile Sağlık Bilimleri Fakültesinin Eğitim Hizmetleri Geliri ve 1.050.000,00 TL ile Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesinin Kontrol ve Denetim Geliri oluşturmaktadır. Sağlık Bilimleri Fakültesince elde edilen gelir, YBÜ ile Türkiye Halk Sağlığı Kurumu arasında imzalanan "Sağlıkta Dönüşüm Programı-Sürekli Mesleki Gelişim Çerçevesinde Aile Hekimlerinin Durum Tespiti ve Eğitim Sonucu Gelişmelerinin İzlenmesi Protokolü"ne istinaden verilen eğitim hizmetine ilişkindir.

<b>Tablo 2: 2013 Yılı Gelirleri</b>		
<b>Açıklama</b>	<b>Gelir Toplamı</b>	<b>Gelir/Toplam Gelir (%)</b>
03 Mal ve Hizmet Gelirleri	8.899.984,97	99,43
04 Alınan Bağış ve Yardımlar	2.600,00	0,03
09 Diğer Gelirler	48.853,74	0,55
<b>TOPLAM</b>	<b>8.951.438,71</b>	<b>100</b>

"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 belgeler ile Usul ve Esaslar ekindeki belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Nakit akım tablosu,

- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır icmal cetveli,
- İşletme bütçesi,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosu ile nakit akım tablosuna verilmiştir.

## **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.

## **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.

## **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.

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

**EKLER****EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO**

AKTİFLER			PASİFLER		
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>13.057.238,70</b>	<b>1</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>7.918.676,46</b>
10	A- HAZIR DEĞERLER	10.270.183,07	32	A-MALİ BORÇLAR	40.000,00
11	B-MENKUL KIYMETLER	0,00	32	B-TİCARİ BORÇLAR	620.362,73
12	C-TİCARİ ALACAKLAR	2.667.908,44	33	C-DİĞER BORÇLAR	6.586.823,91
13	D-DİĞER ALACAKLAR	40.404,25	34	D-ALINAN AVANSLAR	0,00
15	E-STOKLAR	109,40	35	E-YILLARA YAY.İNŞ.ONA.HAK.	0,00
	F-YILLARA YAY.İNŞ.ONA.MAL.	0,00	36	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK.	671.489,82
18	G-GELECEK AY.ĀİT GİD.VE GEL.T.	0,00	37	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
19	H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	78.633,54	38	H-GELECEK AY.ĀİT GEL.VE GİD.TAHK.	0,00
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	39	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAY.	0,00
22	A-TİCARİ ALACAKLAR		<b>2</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
23	B-DİĞER ALACAKLAR		42	A-TİCARİ BORÇLAR	
24	C-MALİ DURAN VARLIKLAR		43	B-DİĞER BORÇLAR	

25	D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	44	C-ALINAN AVANSLAR	
26	E-MADDİ OLMAYAN DURAN VAR.	0,00	47	D-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
27	F-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VAR.		48	E-GELECEK YIL.ÂİT GEL.VE GİD.TAHK.	
28	G-GELECEK YIL.ÂİT GİD.VE GEL.T.		49	F-DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAY.	
29	H-DİĞER DURAN VARLIKLAR		3	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>5.238.562,24</b>
			50	A-SERMAYE	100.000,00
			52	B-SERMAYE YEDEKLERİ	
			54	C-KÂR YEDEKLERİ	
			57	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	45.566,95
			58	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-47.263,91
			59	F-DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)	5.140.259,20
	<b>TOPLAM</b>	<b>13.057.238,70</b>		<b>TOPLAM</b>	<b>13.057.238,70</b>

**GELİR TABLOSU**

	Önceki Dönem	Cari Dönem
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>9.791.087,53</b>
1- Yurtiçi Satışlar	0,00	9.722.774,69
2- Yurtdışı Satışlar	0,00	64.261,60

3- Diğer Gelirler	0,00	4.051,24
3- İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri	0,00	0,00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>-224.212,64</b>
1- Satıştan İadeler (-)	0,00	-224.212,64
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>9.566.874,89</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.086.151,23</b>
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	-4.086.151,23
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>	<b>0,00</b>	<b>5.480.723,66</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>0,00</b>	<b>-580.186,33</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	<b>0,00</b>
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	0,00	-580.186,33
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>0,00</b>	<b>4.900.537,33</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>26.687,54</b>
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	0,00	14.911,56
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	0,00	11.775,98
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>-18.450,71</b>
1- Komisyon Giderleri		
2- Karşılık Giderleri		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		-94,60
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	0,00	-18.356,11



<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>22.951,69</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	22.951,69
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>0,00</b>	<b>4.931.725,85</b>
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b>		
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>0,00</b>	<b>4.931.725,85</b>

D.S.İ.B.M.Y.Örnek No:26

**NAKİT AKIM TABLOSU**

	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
<b>A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU</b>	<b>0,00</b>	<b>195.491,84</b>
<b>B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ</b>	<b>0,00</b>	<b>14.178.391,94</b>
1) Satışlardan Elde Edilen Nakit	<b>0,00</b>	<b>6.871.491,36</b>
a) Net Satışlar		9.566.874,89
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar		-2.695.383,53
c) Ticari Alacaklardaki Artışlar (-)		
2) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlardan Dolayı Sağlanan Nakit		<b>26.687,54</b>
3) Olağandışı Gelir ve Karlardan Sağlanan Nakit		<b>22.951,69</b>
4) Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)		<b>7.257.261,35</b>
5) Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit		

(Alımlarla İlgili Olmayan)		
6) Sermaye Artışlarından Sağlanan Nakit		0,00
7) Diğer Nakit Girişleri		0,00
<b>C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.782.074,33</b>
1) Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	-5.269.721,18
a) Satışların Maliyeti		-4.086.151,23
b) Stoklardaki artışlar		109,40
c) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Azalışlar		-581.992,23
d) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Artışlar (-)		-581.992,23
e) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (-)		0,00
f) Stoklardaki Azalışlar (-)		-19.694,89
2) Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları Olağandışı Faaliyetlerle İlgili Kullanımlar	0,00	-580.186,33
a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
c) Genel Yönetim Giderleri		-580.186,33
d) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)		
3) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları	0,00	-18.450,71
a) Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider ve Zararlar		-18.450,71
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)		
4) Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışları		
5) Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı	0,00	0,00
a) Olağandışı Gider ve Zararlar		0,00
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)		
6) Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		0,00
7) Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		7.650,35
8) Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		
9) Ödenen Vergi ve Benzerleri		
10) Diğer Nakit Çıkışları		78.633,54
<b>D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>8.591.809,45</b>
<b>E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>8.396.317,61</b>

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>