



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

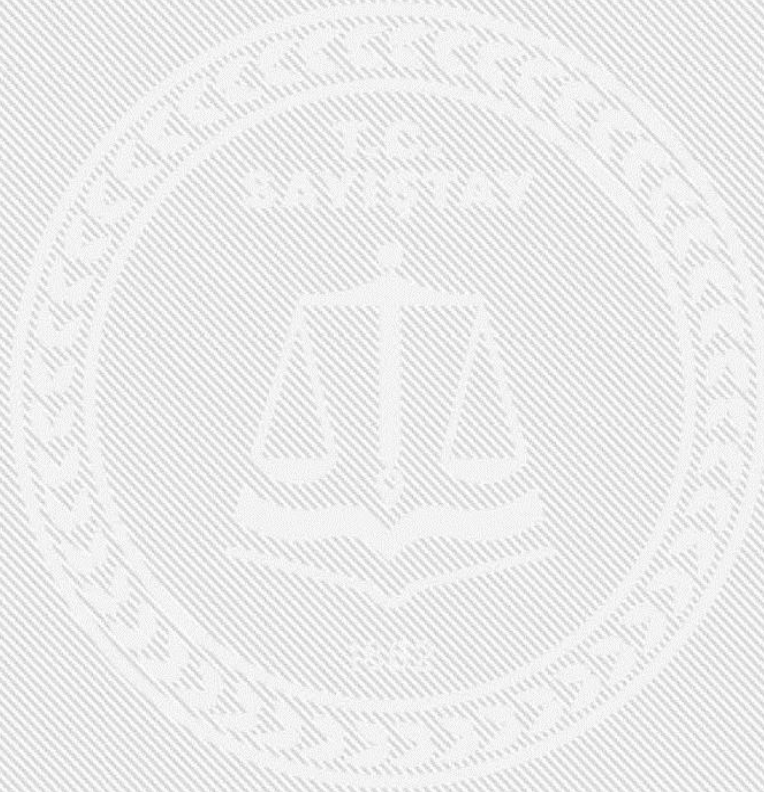
**BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015

## **İÇERİK**

<b>BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>12</b>

**BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	4
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
6.	EKLER.....	8

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

Bülent Ecevit Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Bülent Ecevit 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 Yönetmelik'in 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; gelirler toplamı 179.798.445,09 TL, giderler toplamı 145.813.332,03 TL'dir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 160.068.000,00TL'dir. Yıl içerisinde 37.318.588,08 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 5.242.398,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 192.144.190,08 TL olmuştur. Bu tutarın 164.239.352,78 TL harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %85'tir.

Bütçede 160.068.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 164.237.326,55 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %103 olmuştur.

Bülent Ecevit Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

<b>2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ</b>				
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Başlangıç Ödeneği</b>	<b>Toplam Ödenek</b>	<b>Toplam Harcanan</b>	<b>Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )</b>
Bülent Ecevit Üniversitesi	160.068.000,00	192.144.190,08	164.239.352,78	%85

<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>	160.068.000,00	* 164.237.326,55	% 103

\*Bütçe gelirlerinden red ve iadeler düşüldükten sonra kalan gelir bakiyesidir

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya 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.
- \* 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.

## **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**

Bülent Ecevit 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****BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>52.018.713,65</b>
<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>21.797.236,04</b>
100	KASA HESABI	1.940,48
102	BANKA HESABI	21.566.161,68
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	-1.563,40
104	PROJE ÖZEL HESABI	202.664,21
105	DÖVİZ HESABI	28.033,07
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	0,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>24.546.359,95</b>
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	24.300.375,95
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	245.984,00
<b>14</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>22.126,45</b>
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	22.126,45
<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>	<b>1.635.299,99</b>
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.635.299,99
<b>16</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>4.017.691,22</b>
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.017.691,22
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>323.041.918,15</b>
<b>22</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>26.887,28</b>
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	26.887,28
<b>24</b>	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,25</b>
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,25
<b>25</b>	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>323.015.030,62</b>
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	3.488.375,57
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	6.711.552,59
252	BİNALAR HESABI	351.089.939,79
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	66.560.234,99
254	TAŞITLAR HESABI	2.137.794,15
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	33.930.075,36
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-167.908.366,97
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	25.142.115,99
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	1.863.309,15

<b>26</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
260	HAKLAR HESABI	3.618.566,83
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	197.296,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-3.815.862,83
<b>29</b>	<b>DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.327.384,45
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-2.327.384,45
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>375.060.631,80</b>

<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>10.481.488,86</b>
<b>32</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>1.536.191,69</b>
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.536.191,69
<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>7.410.358,04</b>
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	302.132,31
333	EMANETLER HESABI	7.108.225,73
<b>36</b>	<b>ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.534.939,13</b>
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.497.826,33
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	35.673,63
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.439,17
<b>37</b>	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0,00</b>
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>806.534,06</b>
<b>47</b>	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>806.534,06</b>
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	806.534,06
<b>5</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>363.772.608,88</b>
<b>50</b>	<b>NET DEĞER</b>	<b>367.370.747,51</b>
500	NET DEĞER HESABI	367.370.747,51
<b>57</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>39.381.689,44</b>
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	39.381.689,44
<b>58</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-76.964.941,13</b>
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	-76.964.941,13
<b>59</b>	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>33.985.113,06</b>
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	33.985.113,06
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - )	0,00
	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>375.060.631,80</b>

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
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.589.154,09
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.589.154,09
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	23.950.193,05
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	23.950.193,05
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.673.696,99
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.673.696,99
962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	4.020.725,60
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	4.020.725,60
964	KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	106.987.795,25
965	KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESA	106.987.795,25

**BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET TABLOSU**

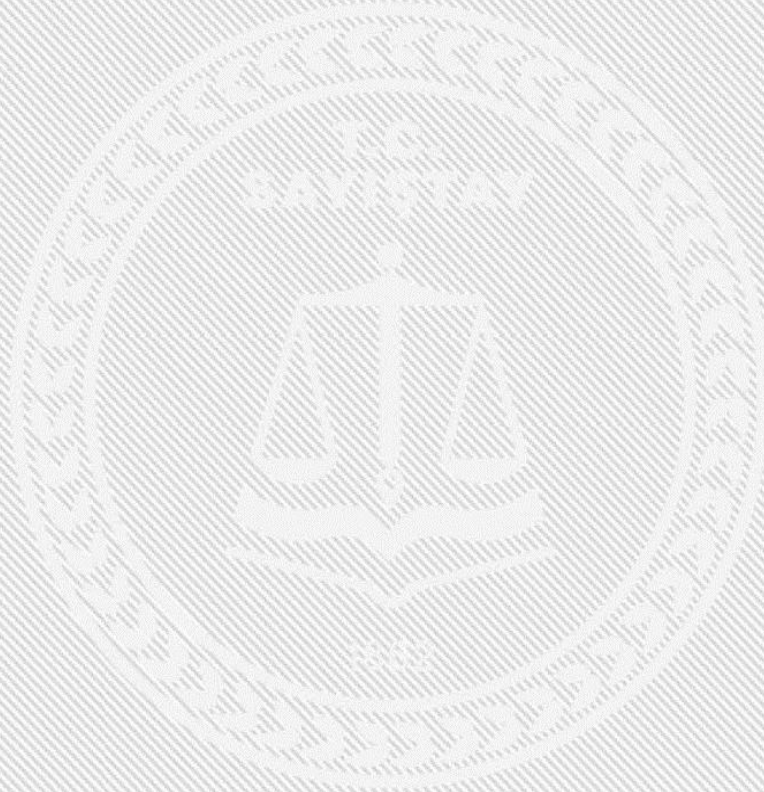
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	85.030.144,97
		SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ	
630	2	GİDERLERİ	14.532.667,73
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	18.885.799,49
630	5	CARİ TRANSFERLER	1.833.165,21
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	30.952,60
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	87.672,69
		GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN	
630	12	GİDERLER	2.275.258,87
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	13.711.341,01
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	5.633.484,43
630	20	SİLİNE ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	194.299,83
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	3.297.980,50
630	99	DİĞER GİDERLER	300.564,70
<b>GİDERLER TOPLAMI(A)</b>			<b>145.813.332,03</b>
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	9.956.516,89
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	158.537.829,68
600	5	DİĞER GELİRLER	11.201.553,51
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	137.420,01
<b>FAALİYET GELİRLERİ</b>			<b>179.833.320,09</b>
610	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	34.875,00
<b>RED VE İADELER</b>			<b>34.875,00</b>
<b>GELİRLER TOPLAMI(B)</b>			<b>179.798.445,09</b>

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)

33.985.113,06

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>

**BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	17
6.	EKLER.....	18

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

Bülent Ecevit 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 0,25TL olup, toplam aktif büyüklüğü 23.089.570,81 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 80.968.169,68 TL, gider toplamı 93.698.474,25 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 12.730.304,57 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, işletmenin 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**

Bülent Ecevit 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****BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU**

	2013		2014	
	TL	Kr	YTL	Kr
<b>AKTİF VARLIKLAR</b>	<b>23.089.570</b>	<b>81</b>	<b>21.323.893</b>	<b>27</b>
<b>1-DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>23.046.356</b>	<b>53</b>	<b>21.296.265</b>	<b>27</b>
<b>A-Hazır Değerler</b>	<b>3.145.285</b>	<b>07</b>	<b>4.465.136</b>	<b>34</b>
1-Kasa Hesabı				
3-Banka Hesabı	3.140.837	57	4.465.136	34
4-Verilen Çek ve Ödeme Emirleri				
5-Diğer Hazır Değerler	4.447	50		
<b>B-Menkul Kıymetler</b>				
<b>C-Ticari Alacaklar</b>	<b>17.194.721</b>	<b>73</b>	<b>12.705.192</b>	<b>18</b>
1-Alıcılar Hesabı	16.781.729	55	12.293.025	90
2-Alacak Senetleri	2.756	27	4.334	12
3-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	25.470	97	36.507	56
4-Verilen Depozito ve Teminatlar	818	90	1.968	90
5-Şüpheli Diğer Alacaklar	383.946	04	369.355	70
<b>D-Diğer Alacaklar</b>	<b>7.884</b>	<b>85</b>	<b>13.347</b>	<b>93</b>
1-Personelden Alacaklar	4.636	58	11.278	55
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	3.248	27	2.069	38
<b>E-Stoklar</b>	<b>2.340.534</b>	<b>64</b>	<b>3.343.147</b>	<b>67</b>
1-İlk Madde ve Malzeme	2.340.534	64	3.343.147	67
7-Verilen Sipariş Avansları				
<b>F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>				
<b>G-Gelecek Aylara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>325.823</b>	<b>17</b>	<b>765.748</b>	<b>52</b>
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	325.823	17	765.748	52
<b>H-Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>32.107</b>	<b>7</b>	<b>3.692</b>	<b>63</b>
1-Devreden KDV	32.107	7	3.692	63
3-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar				
4-İş Avansları				
5-Personel Avansları				
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>23.046.356</b>	<b>53</b>	<b>21.296.265</b>	<b>27</b>
<b>2-DURAN VARLIKLAR</b>	<b>43.214</b>	<b>28</b>	<b>27.628</b>	

<b>A-Ticari Alacaklar</b>	275		275	
1-Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	275	00	275	
<b>B-Diğer Alacaklar</b>				
<b>C-Mali Duran Varlıklar</b>				
<b>D-Maddi Duran Varlıklar</b>				
4-Tesis,Makine ve Cihazlar				
5-Taşıtlar				
6-Demirbaşlar				
8-Birikmiş Amortismanlar				
<b>E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>41.154</b>	<b>28</b>	<b>25.353</b>	
1-Haklar	72.946	40	38.090	
2-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14.560	00	14.560	
3-Birikmiş Amortismanlar (-)	46.352	12	27.297	
<b>F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</b>				
<b>G-Gelecek Yıllara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>1.785</b>	<b>00</b>	<b>2.000</b>	
<b>H-Diğer Duran Varlıklar</b>				
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>43.214</b>	<b>28</b>	<b>27.628</b>	
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>23.089.570</b>	<b>81</b>	<b>21.323.893</b>	<b>27</b>

	2013		2014	
	TL	Kr	TL	Kr
<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>	<b>23.089.570</b>	<b>81</b>	<b>21.323.893</b>	<b>27</b>
<b>1-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>29.562.481</b>	<b>18</b>	<b>40.527.866</b>	<b>10</b>
<b>A-Mali Borçlar</b>				
<b>B-Ticari Borçlar</b>	<b>27.438.105</b>	<b>82</b>	<b>37.234.364</b>	<b>38</b>
1-Satıcılar	27.296.613	14	37.034.305	70
2-Alınan Depozito ve Teminatlar	141.492	68	200.058	68
<b>C-Diğer Borçlar</b>	<b>218.640</b>	<b>84</b>	<b>274.606</b>	<b>91</b>
1-Personele Borçlar	172.923	88	191.751	51
2-Diğer Çeşitli Borçlar	45.716	96	82.855	40
<b>D-Alınan Avanslar</b>				
1-Alınan Sipariş Avansları				
<b>E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>				
<b>F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>1.905.734</b>	<b>52</b>	<b>3.018.894</b>	<b>81</b>
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	969.169	82	1.410.784	93
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri			61.302	19
3-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	376.877	33	384.114	38
4-Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	559.373	43	1.161.737	92
5-Katma Değer Vergisi Tevkifatları				
6-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	313	94	955	39
<b>G-Borç ve Gider Karşılıkları</b>				

<b>H-Gelecek Aylara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>				
<b>I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>				
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>29.562.481</b>	<b>18</b>	<b>40.527.866</b>	<b>10</b>
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>A-Mali Borçlar</b>				
<b>B-Ticari Borçlar</b>				
<b>C-Diğer Borçlar</b>				
<b>D-Alınan Avanslar</b>				
<b>E-Borç ve Gider Karşılıkları</b>				
<b>F-Gelecek Yıllara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>				
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>				
<b>3-ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>-6.472.910</b>	<b>37</b>	<b>-19.203.972</b>	<b>83</b>
<b>A-Ödenmiş Sermaye</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>25</b>
1-Sermaye	0	25	0	25
<b>B-Sermaye Yedekleri</b>				
<b>C-Kar Yedekleri</b>				
<b>D-Geçmiş Yıllar Karları</b>	1.115.619	01	2.877.556	68
<b>E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>	<b>8.493.715</b>	<b>00</b>	<b>9.351.225</b>	<b>19</b>
1-Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	8.493.715	00	9.351.225	19
<b>F-Dönem Net Karı (Zararı)</b>			<b>12.730.304</b>	<b>57</b>
1-Dönem Net Karı	1.783.765	40	1.595.704	72
2-Dönem Net Zararı	878.580	03	-14.326.009	29
<b>ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-6.472.910</b>	<b>37</b>	<b>-19.203.972</b>	<b>83</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>23.089.570</b>	<b>81</b>	<b>21.323.893</b>	<b>27</b>

**BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU**

	2013		2014	
	TL	kr	TL	kr
<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>79.934.257</b>	<b>86</b>	<b>81.187.868</b>	<b>29</b>
1-Yurtiçi Satışlar	79.934.257	86	80.424.220	72
2-Yurtdışı Satışlar				
3-Diğer Gelirler			763.647	57
4-İlaç ve Tıbbi Malzeme Satış Gelirleri				
<b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)</b>	<b>1.020.505</b>	<b>94</b>	<b>591.699</b>	<b>0</b>
1-Satıştan İadeler(-)	1.020.505	94	591.699	0
2-Satış İskontoları(-)				
3-Diğer İndirimler(-)				29
<b>C-NET SATIŞLAR</b>	<b>78.913.751</b>	<b>92</b>	<b>80.596.169</b>	<b>29</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)</b>	<b>41.961.847</b>	<b>93</b>	<b>51.061.580</b>	<b>58</b>
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)				
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)				
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	41.961.847	93	51.061.580	58
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)				
<b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>	<b>36.951.903</b>	<b>99</b>	<b>29.534.588</b>	<b>71</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>36.729.691</b>	<b>93</b>	<b>42.636.893</b>	<b>67</b>
1-Araştırma Geliştirme Giderleri (-)				
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)				
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	36.729.691	93	42.636.893	67
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI(-)</b>	<b>222.212</b>	<b>06</b>	<b>-13.102.304</b>	<b>96</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>134.758</b>	<b>54</b>	<b>132.270</b>	<b>91</b>
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri				
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
3-Faiz Gelirleri	18.562	46	9.550	48
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	116.196	08	122.720	43

<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)</b>				
1-Komisyon Giderleri (-)				
2-Karşılık Giderleri (-)				
3-Menkul Kıymet ve Satış Zararları(-)				
4-Kambiyo Zararları(-)				
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)				
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar				
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)</b>				
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)				
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)				
<b>OLAĞAN KAR VE ZARAR</b>	<b>356.970</b>	<b>60</b>	<b>-12.970.034</b>	<b>5</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>401.589</b>	<b>81</b>	<b>239.729</b>	<b>48</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları				
2-Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	401.589	81	239.729	48
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)</b>				
1-Çalışılmayan Kısım Gider ve Zararları(-)				
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)				
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)				
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>758.560</b>	<b>41</b>	<b>-12.730.304</b>	<b>57</b>
<b>K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b>				
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>758.560</b>	<b>41</b>	<b>-12.730.304</b>	<b>57</b>

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>