



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ**  
**2016 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2017



## **İÇERİK**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK<br/>DENETİM RAPORU</b>                         | <b>1</b>  |
| <b>AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ<br/>2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>23</b> |



**AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ**

**2016 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....                                 | 5  |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....   | 8  |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....      | 9  |
| 8. | EKLER.....   | 11 |





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

Afyon Kocatepe Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Afyon Kocatepe 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 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 237.996.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 33.361.630,43TL aktarma/ekleme yapılmış ve 0TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 271.357.630,43TL olmuştur. Bu tutarın 252.058.668,15TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 92.89'dir.

Bütçede 237.996.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 252.412.884,66 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 106 olmuştur.

Afyon Kocatepe Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

| 2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ |                   |                |                 |                               |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-------------------------------|
| AÇIKLAMA                              | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek  | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % ) |
| <b>GİDERLER TOPLAMI</b>               | 237.996.000,00    | 271.357.630,43 | 252.058.668,15  | 92.89                         |

| <b>2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b> |                      |                                  |                                   |
|--|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>AÇIKLAMA</b>                              | <b>Bütçe Tahmini</b> | <b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b> | <b>Bütçe Gerçekleşme Oranı(%)</b> |
| <b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>               | 237.996.000,00       | 252.412.884,66                   | 106                               |

Kurumun 2016 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 268.271.462,77 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 218.831.498,22 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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,
- 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması**

31.12.2016 tarihine kadar geçici kabul işlemleri yapılan yatırımlara ilişkin tutarların ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmayarak 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edilmesi suretiyle, mali tablolarda 20.849.081,02 TL hataya neden olduğu tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde, "*Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.*" denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 'hesabın işleyişi' başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise, "*Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*" hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, muhasebe kayıtlarının tam açıklama ilkesine uygun olarak Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

31.12.2016 tarihine kadar geçici kabulü yapılan ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmaması sonucunda, mali tablolarda toplam 20.849.081,026 TL hataya neden olmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** "Binalara ilişkin envanter ve değerlendirme çalışmalarımız devam etmektedir. Bu çalışmalar sonucunda mevcut binaların yanısıra "258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı"nda izlenmekle beraber geçici kabulü yapılan yatırımların da envanter işlemleri tamamlanarak ilgili maddi duran varlıklar hesabına aktarılmış olacaktır. Böylelikle

mali tabloların maddi duran varlıklar hesaplarında yer alan hata düzeltilmiş olacaktır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Muhasebe kayıtlarının tam açıklama ilkesine uygun olarak Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılarak yapılması suretiyle, 31.12.2016 tarihine kadar geçici kabulü yapılan ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen 20.849.081,026 TL'nin ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılması ve mali tablolardaki hatanın düzeltilmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: Taşınmaz Envanter İşlemlerinin Mevzuat Hükümlerine Uygun Olarak Tamamlanmamış Olması**

Taşınmaz envanter işlemlerinin mevzuat hükümlerine uygun olarak tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 1'inci maddesinde, *"Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir."* denilmektedir.

Bilindiği üzere, 13/09/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bazı maddeleri, 19/06/2014 tarihli ve 29035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 03/06/2014 tarihli ve 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelikle değiştirilmiştir. Söz konusu

Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında,

*"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır."* hükmü, aynı Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinde,

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

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

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

2) *Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.” hükmü yer almaktadır.*

Üniversitenin taşınmaz envanter işlemlerinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ile Maliye Bakanlığının genel yazılarındaki hükümlere göre tamamlanması uygun olur. Taşınmaz envanter işlemlerinin tamamlanması halinde, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabı mali tablolarda gerçeği yansıtmış olacaktır. Taşınmaz envanter işlemlerinin tamamlanmaması, mali tablolarda 109.700.819,26 TL hataya neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Taşınmaz işlemlerine ilişkin Üniversitemiz Bilgi İşlem Daire Başkanlığı'nca yazılım programı hazırlanmış olup, taşınmazlara ilişkin tüm veriler Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'nca programa aktarma çalışmaları devam etmektedir.

Arsa ve arazilere ilişkin Envanter çalışmaları devam etmekte olup bu kapsamda, oluşturulan değer tespit komisyonu marifetiyle rayiç değerleri tespit edilmiştir. Arsa ve araziler tespit edilen rayiç değerler üzerinden en kısa sürede muhasebe kayıtlarında ilgili maddi duran varlıklar hesabına alınacaktır.

Envanter işlemleri tamamlandıktan sonra tüm taşınmaz işlemleri hazırlanmış olan yazılım programı üzerinden zamanında yürütülecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Taşınmaz envanter işlemlerinin tamamlanmaması nedeniyle, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabı mali tablolarda gerçeği yansıtmamaktadır. Taşınmaz envanter işlemlerinin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda oluşan 109.700.819,26 TL hatanın düzeltilmesi gerekmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Afyon Kocatepe Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Öğrencisi Olmayan Fakülte ve Yüksek Okulların Bulunması**

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden fakülte ve yüksek okulların açıldığı, hali hazırda öğrencisi bulunmayan bu eğitim birimlerinde öğretim üyesi ve idari personel istihdam edildiği ve maaşlarının bütçeden ödendiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci maddesinde, üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı, 7'nci maddesinde ise Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı, geliştirileceği ve eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanun'un 12'nci maddesinde ise, üniversitelerin görevleri arasında; ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanunun 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu belirtilmektedir.

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde; üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksek okulların 2547 sayılı Kanun'da yeralan ilke ve esaslara göre açılması gerekmektedir.

| <b>Öğrencisi Olmayan Birimler</b> | <b>Personele Ödenen Maaş</b> |
|-----------------------------------|------------------------------|
| Diş Hekimliği Fakültesi           | 1.567.372                    |
| Eğitim Bilimleri Enstitüsü        | 46.153                       |
| Güzel Sanatlar Enstitüsü          | 54.264                       |
| Yabancı Diller Yüksek Okulu       | 1.954.321                    |

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle, "Kurulmuş olan bu birimlere öğrenci alınabilmesi için Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenen fiziki ve beşeri şartların sağlanması gerekmektedir. Bu nedenle kurulmuş olan birimlerin fiziki ve personel ihtiyaçlarını gidermeye yönelik çalışmalar başlatılmış ve devam etmektedir.

Hem diş hekimliği öğrencisi hem de diş hekimliği uzmanlık eğitimi öğrencisi alabilmek için çalışmalarına hız vermiştir. Öte yandan Diş Hekimliği Fakültesi bünyesinde ağız ve diş sağlığı tedavi hizmetleri başarıyla sürdürülmekte olup, günlük ortalama 170 poliklinik hizmetleri ve 8 cerrahi hizmetleri verilmektedir.

Öğrencisi olmayan birimlerin personelinin bir kısmının 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 13/b maddesi kapsamında ihtiyaca binaen başka birimlere görevlendirilmiştir.

Üniversitemiz, kalkınma plan ve programları ile 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu ilkeleri ve stratejik planı çerçevesinde yeni birimler açma hedeflerine ulaşmak amacıyla çalışmalarını sürdürmektedir. Açılmış olan enstitü, fakülte ve yüksekokulların öğrenci alabilme kriterlerine ulaşmak için personel ve fiziki şartları tamamlama gayretleri devam etmektedir. Verilen kadrolar dahilinde yeni açılan birimlerin öğrenci alma kriterlerini sağlamak amacıyla akademik ve idari personel ataması yapılmış olup, bulguda belirtilen tutarlar ilgili personellerin maaş ödemesidir. Ayrıca 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 13 üncü maddesindeki Rektörün sorumlulukları çerçevesinde ilgili personellerden etkili ve verimli faydalanabilmek için başka birimlere görevlendirilmek suretiyle gerekli tedbirler alınmıştır." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksek okulların 2547 sayılı Kanunda yer alan ilke ve esaslara göre açılması gerekmektedir.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>AKTİF HESAPLAR</b>                                       |                       |
| <b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>                                    | <b>40.649.596,79</b>  |
| <b>10 HAZIR DEĞERLER</b>                                    | <b>19.074.196,34</b>  |
| 102 BANKA HESABI  | 17.122.844,86         |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)          | -49.744,40            |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI                                       | 1.951.426,98          |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)                      | -99,38                |
| 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI                             | 49.768,28             |
| <b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>                               | <b>14.588.988,20</b>  |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                            | 14.031.406,19         |
| 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI                    | 557.582,01            |
| <b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>                                   | <b>927.546,41</b>     |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI                             | 927.546,41            |
| <b>15 STOKLAR</b>   | <b>711.999,51</b>     |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI                             | 711.999,51            |
| <b>16 ÖN ÖDEMELER</b>                                       | <b>5.346.866,33</b>   |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI                     | 5.346.866,33          |
| <b>2 DURAN VARLIKLAR</b>                                    | <b>240.053.263,31</b> |
| <b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>                               | <b>2.512.337,39</b>   |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                            | 1.555.185,81          |
| 226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                   | 957.151,58            |
| <b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>                              | <b>2.000.000,00</b>   |
| 242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 2.000.000,00          |
| <b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                             | <b>235.540.045,13</b> |
| 252 BİNALAR HESABI  | 1.897.754,15          |

|   |                       |
|---|-----------------------|
| 253 TESİS. MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI                          | 82.494.083,03         |
| 254 TAŞITLAR HESABI   | 2.443.044,50          |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI  | 62.881.836,13         |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                         | -                     |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI                         | 101.073.345,83        |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI                         | 186.896.673,15        |
| <b>26 MADDİ OLMAYAN VARLIKLAR</b>                             | <b>0</b>              |
| 260 HAKLAR HESABI   | 5.384.327,34          |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                         | 5.384.327,34          |
| <b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>                               | <b>880,79</b>         |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 3.748.127,25          |
| 299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                         | -3.747.146,46         |
| <b>AKTİF TOPLAMI</b>  | <b>280.702.860,10</b> |

| PASİF HESAPLAR  |  | Yılı 2016             |
|---|--|-----------------------|
| <b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                      |  | <b>6.465.954,71</b>   |
| <b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>                                 |  | <b>1.416.651,10</b>   |
| 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI                                 |  | 1.416.651,10          |
| <b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>                          |  | <b>2.658.094,33</b>   |
| 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                    |  | 455.543,19            |
| 333 EMANETLER HESABI  |  | 2.202.551,14          |
| <b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                      |  | <b>2.391.209,28</b>   |
| 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI                         |  | 2.289.344,05          |
| 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI             |  | 100.029,40            |
| 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT |  | 1.835,83              |
| <b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                      |  | <b>6.762.540,52</b>   |
| <b>43 DİĞER BORÇLAR</b>                                     |  | <b>58.451,94</b>      |
| 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                    |  | 58.451,94             |
| <b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>                        |  | <b>6.704.088,58</b>   |
| 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI                        |  | 6.704.088,58          |
| <b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>                                       |  | <b>267.474.364,87</b> |

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>50 NET DEĞER</b>                                   | <b>65.135.847,13</b>  |
| 500 NET DEĞER HESABI                                  | 65.135.847,13         |
| <b>57 GEÇMİŞ YILLARA OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>    | <b>158.292.956,49</b> |
| 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYETLER SONUÇLARI HESABI | 158.292.956,49        |
| <b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>                    | <b>44.045.561,25</b>  |
| 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI               | 44.045.561,25         |
| <b>PASİF TOPLAMI</b>                                  | <b>280.702.860,10</b> |

**BİLANÇO DİPNOTLARI**

|   |               |  |
|---|---------------|--|
| 910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI                      | 13.391.805,40 |  |
| 911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI           | 13.391.805,40 |  |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI                              | 42.627.364,82 |  |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI                    | 42.627.364,82 |  |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI         | 20.799.020,38 |  |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 20.799.020,38 |  |
| 962 BİLİMSEL PROJELER HESABI                              | 3.209.294,84  |  |
| 963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI                    | 3.209.294,84  |  |
| 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel     | 987.507,41    |  |
| 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı                 | 987.507,41    |  |

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

|                              |   |                                |                |
|------------------------------|---|--------------------------------|----------------|
| <b>01 01 2016-31 12 2016</b> |   |                                |                |
| <b>TARİHİ İTİBARIYLA</b>     |   |                                |                |
| <b>BİRİNCİ DÜZEY</b>         |   |                                |                |
| <b>GELİR</b>                 |   |                                |                |
| <b>KALEMLERİ (A)</b>         |   |                                |                |
|                              |   |                                |                |
|                              |   |                                | TUTAR (TL)     |
| 600,00                       | 3 | TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ | 17.608.319,06  |
| 600,00                       | 4 | ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR      | 229.569.090,72 |

|                            |    |  |                       |
|----------------------------|----|--|-----------------------|
| 600,00                     | 5  | DİĞER GELİRLER   | 11.945.569,68         |
| 600,00                     | 11 | DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GELİRLERİ  | 769.277,54            |
| 600,00                     | 25 | KAMU İDARELERİNDEN BEDELSİZ OLARAK ALINAN MALİ OLVARLIKLARDAN ELDE EDİLEN GELİRLER | 151.967,52            |
| FAALİYET GELİRLERİ TOPLAMI |    |  | 260.044.224,52        |
| 610 RET VE İADELER (B)     | 3  | MÜLKİYET VE TEŞEBBÜS GELİRLERİ   | 0,00                  |
| <b>NET GELİR (A-B)</b>     |    |  | <b>260.044.224,52</b> |

|                              |    |  |                   |
|------------------------------|----|--|-------------------|
| <b>01 01 2016-31 12 2016</b> |    |  |                   |
| <b>İTİBARIYLA</b>            |    |  |                   |
| <b>GİDER KALEMLERİ</b>       |    |  |                   |
| <b>(BİRİNCİ DÜZEY)</b>       |    |  |                   |
|                              |    |  | <b>TUTAR (TL)</b> |
| 630                          | 1  | PERSONEL GİDERLERİ                                 | 127.536.278,29    |
| 630                          | 2  | SGK PRİM GİDERLERİ                                 | 19.137.023,35     |
| 630                          | 3  | MAL HİZMET GİDERLERİ                               | 31.219.453,17     |
| 630                          | 5  | CARİ TRANSFERLER                                   | 5.053.904,00      |
| 630                          | 7  | SERMAYE GİDERLERİ                                  | 1.455.399,99      |
| 630                          | 11 | DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİDERLERİ                  | 1.629.624,72      |
| 630                          | 12 | GELİRLERİN RED VE İDADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER | 131.886,26        |

|  |    |   |                      |
|--|----|---|----------------------|
| 630  | 13 | AMORTİSMAN  | 17.206.484,80        |
| 630  | 14 | İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ                    | 3.466.761,78         |
| 630  | 15 | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI                      | 6.596.919,68         |
| 630  | 20 | SİLİNEBİLİR ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER     |                      |
| 630  | 25 | KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVİR MALİ OLMAYAN VARLIK | 1.803,39             |
| 630  | 30 | PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER            | 2.561.236,49         |
| 630  | 99 | DİĞER GİDERLER                                    | 1.887,35             |
|  |    | GİDER TOPLAMI                                     | 215.998.663,27       |
| <b>FAALİYE SONUCU (NET GELİR-GİDERLER TOPLAMI) (600-630)</b> |    |   | <b>44.045.561,25</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>





**AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2016 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|  |    |
|--|----|
| KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 23 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 24 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....                                       | 24 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....                 | 25 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ .....   | 26 |
| DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....      | 27 |
| EKLER.....   | 29 |



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

Afyon Kocatepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2016 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 2.000.000,00TL olup, toplam aktif büyüklüğü 25.646.644,67TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 99.870.167,61 TL, gider toplamı 116.948.279,64 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 17.078.112,03TL olarak gerçekleşmiştir.

“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

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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**

Afyon Kocatepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 102 Banka Hesabının Alacak Toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamının Birbirine Eşit Olmaması**

Yapılan incelemeler sonucunda, banka hesabından yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen göndermelerde, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının tüm işlemleri kapsayacak şekilde kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Banka Hesabının işleyişine ilişkin olarak 28'inci maddesinde;

*“Bankaca saymanlığa gönderilen hesap ekstreleri ile ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir....”*

Aynı Yönetmelik'in 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının işleyişine ilişkin olarak 31'inci maddesinde ise;

*“İşletmeler bankada bulundurdukları tutarın üzerinde çek ve gönderme emri; ilgili mevzuat gereğince ise vadeli çek düzenleyemezler. İşletmeler, çek ve gönderme emri dışında düzenleyecekleri başka belgelerle bankadan ödeme ve gönderme yaptırıamazlar.*

*Bankadan alınacak günlük hesap ekstresinden ilgisine ödendiği veya gönderildiği anlaşılan çek ve gönderme emri tutarları bu hesaba borç, 102- Bankalar Hesabına alacak kaydedilir.*

...” denilmektedir.

Muhasebe kayıtlarında 102 Banka Hesabının alacak kaydı tutarı 118.249.763,65TL ve 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç kaydı tutarının 111.792.051,29TL'dir. Hesapların birbirini tutmaması dolayısıyla, kurum mali tablolarında 6.457.712,36TL'lik hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** " Vakıfbank Afyonkarahisar Şubesinde bulunan vadeli ve vadesiz hesaplarımız arasında aktarmalar talimatla yapıldığından 102 Banka Hesabının karşılıklı borç-alacak çalışması sonucu, 102 Banka Hesabı alacak kaydı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç kayıtlarında farklılıklar oluşmuştur." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** 102 Banka Hesabının alacak toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine eşit olmaması kurum mali tablolarında 6.457.712,36TL'lik hataya neden olunmuştur. Banka hesabından yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen göndermelerde, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının tüm işlemleri kapsayacak şekilde kullanılması gerekmektedir.

## EKLER

### Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

#### AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

#### 31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇO

|                            | Önceki<br>Dönem      | Cari Dönem           |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
|                            | 2015                 | 2016                 |
| <b>AKTİF VARLIKLAR</b>     | <b>27.851.783,68</b> | <b>25.606.644,67</b> |
| <b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>   | <b>27.851.783,68</b> | <b>25.606.644,67</b> |
| <b>A-Hazır Dğerler</b>     | <b>6.403.655,81</b>  | <b>9.685.003,31</b>  |
| 1-Kasa Hesabı              |                      |                      |
| 2-Bankalar                 | 6.400.220,02         | 9.684.486,77         |
| 3-Diğer Hazır Değerler     | 3.435,79             | 516,54               |
| <b>B- Menkul Kıymetler</b> |                      |                      |
| 1-                         |                      |                      |
| <b>C- Ticari Alacaklar</b> | <b>14.464.845,46</b> | <b>8.518.136,96</b>  |
| 1-Alıcılar                 | 14.311.827,62        | 8.395.487,40         |
| 2-Alacak Senetleri         | 38.359,33            | 38.359,33            |

|  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| 3-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı                | 114.403,18           | 84.034,90            |
| 4-Diğer Ticari Alacaklar Hesabı                            |                      |                      |
| 5-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı                    | 255,33               | 255,33               |
| <b>D-Diğer Alacaklar</b>                                   | <b>49.790,14</b>     | <b>48.872,95</b>     |
| 1-Personelden Alacaklar                                    | 18.884,06            | 24.265,37            |
| 2-Diğer Çeşitli Alacaklar                                  | 30.906,08            | 24.607,58            |
| <b>E- Stoklar</b>  | <b>6.787.787,48</b>  | <b>7.169.349,09</b>  |
| 1-İlk Madde ve Malzeme                                     | 6.787.787,48         | 7.169.349,09         |
| 2-Ticari Mallar  |                      |                      |
| <b>F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>       |                      |                      |
| 1-   |                      |                      |
|  |                      |                      |
| <b>G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b> | <b>109.329,73</b>    | <b>106.486,72</b>    |
| 1-Gelecek aylara ait giderler                              | 109.329,73           | 106.486,72           |
| <b>H-Diğer Dönen Varlıklar</b>                             | <b>36.375,06</b>     | <b>78.795,64</b>     |
| 1-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı                      | 36.375,06            | 78.795,64            |
| 2-Sayım ve Tesellün Noksanları                             |                      |                      |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>                             | <b>27.851.783,68</b> | <b>25.606.644,67</b> |
| <b>II-DURAN VARLIKLAR</b>                                  |                      |                      |
| <b>A-Ticari Alacaklar</b>                                  |                      |                      |

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
| 1-  |  |                  |
| <b>B- Diğer Alacaklar</b>                                   |  |                  |
| 1-  |  |                  |
| <b>C-Mali Duran Varlıklar</b>                               |  | <b>40.000,00</b> |
| 1-Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı                         |  | 40.000,00        |
| <b>D-Maddi Duran Varlıklar</b>                              |  |                  |
| 1-Diğer Maddi Duran Varlıklar                               |  |                  |
| <b>E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>                      |  |                  |
| 1-  |  |                  |
| <b>F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</b>                      |  |                  |
| 1-  |  |                  |
| <b>G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b> |  |                  |
| 1-  |  |                  |
| <b>H-Diğer Duran Varlıklar</b>                              |  |                  |
| 1-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar                           |  |                  |
| <b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>                              |  |                  |
|   |  |                  |
|   |  |                  |
|   |  |                  |
|   |  |                  |

---

---

|                                   |                      |                      |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                   |                      |                      |
|                                   |                      |                      |
|                                   |                      |                      |
|                                   |                      |                      |
|                                   |                      |                      |
|                                   |                      |                      |
|                                   |                      |                      |
|                                   |                      |                      |
|                                   |                      |                      |
|                                   |                      |                      |
|                                   |                      |                      |
| <b>AKTİF (VARLIKLAR ) TOPLAMI</b> | <b>27.851.783,68</b> | <b>25.646.644,67</b> |

|  | <b>Önceki<br/>Dönem</b> | <b>Cari Dönem</b>    |
|--|-------------------------|----------------------|
|  | <b>2015</b>             | <b>2016</b>          |
| <b>PASİF ( KAYNAKLAR )</b>             | <b>27.847.955,24</b>    | <b>21.902.655,10</b> |
| <b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b> | <b>56.477.035,79</b>    | <b>67.609.847,68</b> |

|  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>A-Mali Borçlar</b>                                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|  |                      |                      |
| <b>B-Ticari Borçlar</b>                              | <b>53.384.409,84</b> | <b>57.548.122,77</b> |
| 1-Satıcılar  | 53.069.662,54        | 56.860.353,57        |
| 2-Alınan Depozito ve Teminatlar                      | 314.747,30           | 687.769,20           |
| 3-Diğer Ticari Borçlar                               |                      |                      |
| <b>C-Diğer Borçlar</b>                               | <b>390.397,32</b>    | <b>450.608,51</b>    |
| 1-Personele Borçlar                                  | 325.860,34           | 368.690,26           |
| 2-Diğer Çeşitli Borçlar                              | 64.536,98            | 81.918,25            |
| <b>D-Alınan Avanslar</b>                             | <b>24.102,58</b>     | <b>6.855.056,08</b>  |
| 1- Alınan Sipariş Avansları                          | 24.102,58            | 24.102,58            |
| 2-Alınan Diğer Avanslar Hesabı                       |                      | 6.830.953,50         |
| <b>E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b> |                      |                      |
| 1-   |                      |                      |
| <b>F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>       | <b>2.678.126,05</b>  | <b>2.756.060,32</b>  |
| 1-Ödenecek Vergi ve Fonlar                           | 1.429.186,75         | 1.522.458,03         |
| 2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri               | 433,95               | 1.393,46             |
| 3-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri              | 443.987,48           | 443.603,73           |
| 4-Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları               | 802.969,29           | 785.745,07           |
| 5-Katma Değer Vergisi Tevkifatı                      |                      |                      |



|  |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| 6-Ödenecek Diğer Yükümlülükler                             | 1.548,58        | 2.860,03        |
| <b>G-Borç ve Gider Karşılıkları</b>                        |                 |                 |
|  |                 |                 |
| <b>H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| 1-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları        |                 |                 |
| <b>I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>               | <b>3.828,44</b> | <b>3.768,44</b> |
| 1-Sayım Ve Tesellüm Fazlalıkları                           | 3.828,44        | 3.768,44        |
| <b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>               |                 |                 |
|  |                 |                 |
| <b>II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                    |                 |                 |
| <b>A-Mali Borçlar</b>                                      |                 |                 |
| 1-   |                 |                 |
| <b>B-Ticari Borçlar</b>                                    |                 |                 |
| 1-Satıcılar  |                 |                 |
| <b>C-Diğer Borçlar</b>                                     |                 |                 |
| 1-   |                 |                 |
| <b>D-Alınan Avanslar</b>                                   |                 |                 |
| 1-Alınan Sipariş Avansları                                 |                 |                 |
| 2-Alınan Diğer Avanslar                                    |                 |                 |
| <b>E-Borç ve Gider Karşılıkları</b>                        |                 |                 |

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1-   |                       |                       |
| <b>F-Borç Ve Gider Karşılıkları</b>          |                       | <b>3.740.221,13</b>   |
| 1-Kıdem ve Tazminat Karşılığı Hesabı         |                       | 3.740.221,13          |
| <b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b> |                       |                       |
|  |                       |                       |
| <b>III-ÖZ KAYNAKLAR</b>                      | <b>-28.629.080,55</b> | <b>-45.707.192,58</b> |
| <b>A-Ödenmiş Sermaye</b>                     | <b>2.000.000,00</b>   | <b>2.000.000,00</b>   |
| 1-Sermaye                                    | 2.000.000,00          | 2.000.000,00          |
| 2-Ödenmemiş Sermaye (-)                      |                       |                       |
| <b>B-Sermaye Yedekleri</b>                   |                       |                       |
| 1-   |                       |                       |
| <b>C-Kar Yedekleri</b>                       |                       |                       |
| 1-   |                       |                       |
| <b>D-Geçmiş Yıllar Karları</b>               | <b>2.459.951,03</b>   | <b>2.973.247,23</b>   |
| <b>E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>         | <b>26.543.158,57</b>  | <b>33.602.327,78</b>  |
| <b>F-Dönem Net Karı ( zarar )</b>            | <b>-6.545.873,01</b>  | <b>-17.078.112,03</b> |
| 1-Dönem Net Karı                             | 1.250.609,33          | 571.465,56            |
| 2-Dönem Net Zararı (-)                       | 7.796.482,34          | 17.649.577,59         |
| <b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>                   | <b>-28.629.080,55</b> | <b>-45.707.192,58</b> |
|  |                       |                       |

---

|                                    |                      |                      |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PASİF ( KAYNAKLAR ) TOPLAMI</b> | <b>27.851.783,68</b> | <b>25.646.644,67</b> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|

---

**AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ****01.01.2016-31.12.2016 TARİHLİ GELİR TABLOSU**

|                                       | 2015                 | 2016                  |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>               | <b>87.347.142,76</b> | <b>100.104.931,57</b> |
| 1- Yurtiçi Satışlar                   | 85.372.634,29        | 97.483.062,36         |
| 2- Yurtdışı Satışlar                  |                      |                       |
| 3- Diğer Gelirler                     | 1.974.508,47         | 2.621.869,21          |
| <b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>       | <b>882.336,44</b>    | <b>697.907,32</b>     |
| 1- Satıştan İadeler (-)               | 882.336,44           | 695.615,63            |
| 2- Satış İskontoları (-)              |                      |                       |
| 3- Diğer İndirimler (-)               |                      | 2.291,69              |
| <b>C- NET SATIŞLAR</b>                | <b>86.464.806,32</b> | <b>99.407.024,25</b>  |
| <b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>     | <b>58.547.024,32</b> | <b>74.692.404,38</b>  |
| 1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)      |                      |                       |
| 2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) |                      |                       |

|   |                      |                       |
|---|----------------------|-----------------------|
| 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)                              | 58.547.024,32        | 74.692.404,38         |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti (-)                            |                      |                       |
| <b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>                            | <b>27.917.782,00</b> | <b>24.714.619,87</b>  |
| <b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b> (-)                            | 33.834.442,55        | 37.769.504,85         |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                    |                      |                       |
| 2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                |                      |                       |
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-)                              | 33.834.442,55        | 37.769.504,85         |
| <b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>                            | <b>-5.916.660,55</b> | <b>-13.054.884,98</b> |
| <b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>       | <b>125.997,74</b>    | <b>392.216,67</b>     |
| 1- İştiraklerden Temettü Gelirleri                          |                      |                       |
| 2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri                   |                      |                       |
| 3- Faiz Gelirleri   | 5.804,68             | 261.532,40            |
| 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           | 120.193,06           | 130.684,27            |
| <b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b> | <b>0,00</b>          | <b>379,35</b>         |

|  |                      |                       |
|--|----------------------|-----------------------|
| 1- Komisyon Giderleri (-)                                    |                      |                       |
| 2- Karşılık Giderleri (-)                                    |                      |                       |
| 3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)                         |                      |                       |
| 4- Kambiyo Zararları (-)                                     |                      |                       |
| 5- Reeskont Faiz Giderleri (-)                               |                      |                       |
| 6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar                            |                      | 379,35                |
| <b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>                            |                      |                       |
| 1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)                       |                      |                       |
| 2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)                       |                      |                       |
| <b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>                                 | <b>137.932,45</b>    | <b>391.837,32</b>     |
| <b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>                         | <b>137.932,45</b>    | <b>70.926,69</b>      |
| 1- Önceki Dönem Gelir ve Karları                             |                      |                       |
| 2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar                          | 137.932,45           | 70.926,69             |
| <b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>                   | <b>893.142,65</b>    | <b>4.485.991,06</b>   |
| 1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)                   |                      |                       |
| 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)                       |                      | 3.127.296,58          |
| 3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)                    | 893.142,65           | 1.358.694,48          |
| <b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>                                | <b>-6.545.873,01</b> | <b>-17.078.112,03</b> |
| <b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b> |                      |                       |

---

---

|                                   |
|-----------------------------------|
| <b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b> |
|-----------------------------------|

|               |
|---------------|
| -6.545.873,01 |
|---------------|

|                |
|----------------|
| -17.078.112,03 |
|----------------|

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>