



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DİCLE ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

DİCLE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DİCLE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15

DİCLE ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Dicle Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 253.103.000.-TL’dir. Yıl içerisinde 38.480.764,02 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 291.583.764,02.TL olmuştur. Bu tutarın 278.864.356,77-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 95,74 dir.

Bütçede 253.103.000.TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 288.744.402,88.TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 114 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	253.103.000	291.583.764,02	278.864.356,77	95,74

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	253.103.000	288.744.402,88	114

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 245.190.814,69TL ve faaliyet gelirleri toplamının 281.346.664,38TL olduğu görülmüştür.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve

uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Diyarbakır Dicle Üniversitesi Özel Bütçesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gayrimenkullerinin Yapısının Ve Mali Tablolarının İncelenmesinde, Kurumun Bünyesinde Olan Gayrimenkullerin Bir Kısımının Cins Tashih İşlemlerinin Yapılmaması, Mali Tablolarda Doğru Bir Biçimde Yer Almaması

5018 sayılı Kanununun 44'üncü 45'inci ve 60'uncü maddeleri ile 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'nin 13' üncü maddesinin (f) bendine dayanılarak hazırlanan Bakanlar Kurulunun 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı kararıyla kabul edilen 02.10.2006 tarihli 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 'Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Anılan Yönetmeliğin 'Cins tashihlerinin yapılması' başlıklı 10'uncu maddesinde;

"MADDE 10- (1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar."

'Kayıt değişikliği işlemleri' başlıklı 11'inci maddesinde;

"MADDE 11- (1) Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.

(2) Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.

(3) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.

(4) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine;

işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.”

Denilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin Geçici 1’ inci maddesinde ise;

“GEÇİCİ MADDE 1-(Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.)

(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.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 171’ inci maddesinde ‘Arazi ve Arsalar Hesabının’ kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için, 175’ inci maddesinde de Binalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede Diyarbakır Dicle Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların yukarıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılmadığı, mali tablolarda fiilen buldukları hallerden farklı olarak yer aldığı yapılan değişikliklerin işlenmediği, değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz Emlak Müdürlüğü tarafından Gayrimenkullerin cins tashih çalışmalarına başlanılmıştır. (Ek:1)

Sonuç olarak Kamu İdaresinden alınan cevabi yazıda; Üniversite Emlak Müdürlüğü tarafından gayrimenkullerin cins tashih çalışmalarına başlanıldığı belirtilmiştir. Kamu idaresi ile mütabakat sağlandığından denecek yoktur.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.27 Adı : DICLE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2014		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR	53.664.928,89	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.717.303,74
10 HAZIR DEĞERLER	21.238.426,41	32 FAALİYET BORÇLARI	619.441,50
100 KASA HESABI	3.638,93	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	619.441,50
102 BANKA HESABI	21.036.772,72	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	12.682.865,35
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.039,72	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	682.379,99
104 PROJE ÖZEL HESABI	199.054,48	333 EMANETLER HESABI	12.000.485,36
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.414.996,69
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.220.816,21
12 FAALİYET ALACAKLARI	23.015.268,10	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	185.714,48
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	22.904.300,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	8.466,20
125 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	110.968,10	5 ÖZ KAYNAKLAR	983.248.939,02
14 DİĞER ALACAKLAR	888.112,36	50 NET DEĞER	725.234.391,95
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	888.112,36	500 NET DEĞER HESABI	725.234.391,95
15 STOKLAR	1.250.613,25	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	221.658.697,38
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.244.309,60	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	221.658.697,38
157 DİĞER STOKLAR HESABI	6.303,65	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	36.155.849,69
16 ÖN ÖDEMELER	7.272.508,77	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	36.155.849,69
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.094.105,28		
164 AKREDİTFLER HESABI	178.403,49		
2 DURAN VARLIKLAR	945.301.313,87		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	943.321.390,42		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	99.103.125,31		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	52.610.000,00		
252 BİNALAR HESABI	516.986.650,00		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	81.690.266,60		
254 TAŞITLAR HESABI	1.284.153,38		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	45.064.558,77		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.889.886,58		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	153.472.522,94		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.979.923,45		
260 HAKLAR HESABI	1.979.923,45		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00		
AKTİF TOPLAMI	998.966.242,76	PASİF TOPLAMI	998.966.242,76

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.27	Adı : DICLE ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2014
Bilanço Dipnotları :		
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00	
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00	
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.668.878,83	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.668.878,83	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	14.611.482,02	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	14.611.482,02	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	6.802.736,71	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	6.802.736,71	

38.27 DİCLE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	120.296.575	54	137.799.602	75	156.633.460	56
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	20.625.237	57	23.149.819	17	26.324.768	05
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	32.666.688	72	34.972.880	71	35.253.840	52
630	5	Cari Transferler	4.159.282	19	4.415.457	45	4.234.371	90
630	7	Sermaye Transferleri	2.000.000	0	3.000.000	0	12.249.258	86
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	64.970	84	46.528	03	58.877	76
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	405.107	19	1.668.390	94	99.191	78
630	13	Amortisman Giderleri	590.875	21	1.923.852	93	3.589.481	40
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri			2.931.846	2	4.248.004	23
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	89.652	15			67.793	29
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.458.221	80	6.221.016	4	1.374.980	01
630	99	Diğer Giderler	9.511	33	2.903.469	32	1.056.786	27
GİDERLER TOPLAMI (A)			186.366.122	54	219.032.863	36	245.190.814	69

Hesap	Yardımcı	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
-------	----------	--------------	------	------	------

Kodu	Hesap							
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.256.688	94	14.347.584	92	16.181.850	05
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	214.966.143	20	246.584.251	18	245.710.936	06
600	05	Diğer Gelirler	12.791.593	55	16.075.818	77	19.684.832	78
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	68.298	32	105.111	16	64.102	57
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	4.987	-10	32.679	-05	295.057	8
GELİRLER TOPLAMI (B)			245.077.736	91	277.080.086	98	281.346.664	38

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			58.711.614	37	58.047.223	62	36.155.849	69
--------------------------------------	--	--	------------	----	------------	----	------------	----

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>

**DİCLE 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	15
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

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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

Dicle Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU			
İşletme Kodu :38272102		2014	
İşletme Adı :Diyarbakır Dicle Ün.			
AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	65.479.292,03	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	75.472.490,16
10 HAZIR DEĞERLER	9.495.852,85	32 TİCARİ BORÇLAR	67.343.924,22
102 BANKALAR HESABI	9.696.912,61	320 SATICILAR HESABI	67.062.376,13
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	-201.059,76	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	241.200,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	44.880.720,43	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	40.348,09
120 ALICILAR HESABI	44.857.961,62	33 DİĞER BORÇLAR	928.897,38
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.463,04	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	415.020,62
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	20.295,77	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	513.876,76
13 DİĞER ALACAKLAR	3.090.773,22	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.199.668,56
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HS.	41.056,90	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.130.228,77
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	9.273,44	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.779,06
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	3.091.660,26	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HS.	887.451,24
15 STOKLAR	7.786.547,05	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	2.148.365,85
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	7.786.547,05	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	31.843,64
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	212.653,54	5 ÖZ KAYNAKLAR	-9.829.388,11
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	212.653,54	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	39.600,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	11.857,90	500 SERMAYE HESABI	39.600,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	11.488,92	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	65.815.964,05
195 İŞ AVANSLARI HESABI	368,98	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	65.815.964,05

T.C. Sayıştay Başkanlığı

2 DURAN VARLIKLAR	163.810,02	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-57.646.814,54
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	140.000,00	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI(-)	-57.646.814,54
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	140.000,00	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-18.038.137,62
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18.971,75	590 DÖNEM NET KARI HESABI	6.659.747,11
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	18.971,75	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI(-)	-24.697.884,73
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	4.838,27		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	4.838,27		
TOPLAM	65.643.102,05	TOPLAM	65.643.102,05

DİYARBAKIR DİCLE ÜNİVERSİTESİ DSS 2014 YILI GELİR TABLOSU

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
		TL	TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	156.418.073,37	211.826.061,65	215.434.887,88
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	9.414.847,38	5.678.538,59	9.029.185,53

	NET SATIŞLAR	147.003.225,99	206.147.523,06	206.405.702,35
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	64.087.060,79	82.992.833,45	98.223.435,59
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	82.916.165,20	123.154.689,61	108.182.266,76
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	82.722.642,27	122.900.587,67	125.583.884,37
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	193.522,93	254.101,94	-17.401.617,61
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.662.330,16	340.847,85	101.386,94
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	599.759,63	369.932,28	1.239.073,62
66	FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00	0,00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.256.093,46	225.017,51	-18.539.304,29
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.008,00	138.620,58	512.968,53
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	203.372,33	293.012,55	11.801,86
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.053.729,13	70.625,54	-18.038.137,62
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00	0,00	0,00
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.053.729,13	70.625,54	-18.038.137,62

Dicle Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 31.12.2014 tarihi itibarıyla gelir ve giderlerine ilişkin tablolar ile 2015 yılı bütçe rakamları aşağıdaki şekildedir.

GİDERİN ÇEŞİDİ	2014 YILI BÜTÇE İLE VERİLEN ÖDENEK	2014 YILI HARCAMA TUTARI	2015 YILI BÜTÇE İLE VERİLEN ÖDENEK
		TL	
1-SATIŞLARIN MALİYETİ	132.845.499,00	98.223.435,59	5.550.391,42
620- HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	132.845.499,00	98.223.435,59	5.550.391,42
2-FAALİYET GİDERLERİ	318.151.276,00	125.583.884,37	129.848.503,58
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	318.151.276,00	125.583.884,37	129.848.503,58
3-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		1.239.073,62	
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		1.239.073,62	
4-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		2.510,01	
a) 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI			
b)680-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI			
c) 681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE		2.510,01	

ZARARLARI			
d)-689-DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR			
GENEL TOPLAM	450.996.775,00	225.048.903,59	135.398.895,00

GELİRLER DÖKÜM CETVELİ			
GELİRİN ÇEŞİDİ	2014 YILI BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN GELİRLER	2014 YILI GERÇEKLEŐE N GELİR TOPLAMI	2015 YILI BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN GELİRLER
	TL	TL	TL
1-BRÜT SATIŞLAR	248.892.996,00	215.312.380,87	275.282.290,00
a) 600 YURT İÇİ SATIŞLAR	245.731.496,00	205.748.333,52	271.859.040,00
b) 602 DİĞER GELİRLER	3.161.500,00	9.564.047,35	3.423.250,00
ç) 603 İLAÇ VE TIBBİ SARF MALZEME GELİRLERİ			
2-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	80.207,00	101.386,94	86.517,00
a) 642 FAİZ GELİRLERİ	74.000,00	109,94	80.000,00
b) 649 FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİRLER	6.207,00	101.277,00	6.517,00
3-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		95.066,04	

a) 671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI			
b) 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		95.066,04	
BRÜT GELİRLER TOPLAMI			
4-BRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTARLAR		9.029.185,53	
a) 610 SATIŞTAN İADELER (-)		9.029.185,53	
BRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTARLAR TOPLAMI			
KALAN TOPLAM TUTAR	248.973.203,00	224.538.019,38	275.368.807,00

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>