



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Temmuz 2015



## **İÇERİK**

<b>ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>14</b>



**ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ**

**2014 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.....	10





## **KISALTMALAR**

<b>BAP</b>	Bilimsel Araştırma Projeleri
<b>GYMY</b>	Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
<b>MYMY</b>	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği



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

Ondokuz Mayıs Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Ondokuz Mayıs 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 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 246.287.344,90-TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 215.475.666,38-TL'dir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 272.212.000-TL'dir. Yıl içerisinde 38.547.685-TL ekleme yapılmış ve 6.623.000-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 304.136.685-TL olmuştur. Bu tutarın 290.483.404-TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı %95,51'dir.

Bütçede 272.212.000-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 292.464.346-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı %107,44 olmuştur.

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

**Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	272.212.000	304.136.685	290.483.404	95,51

**Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	272.212.000	292.464.346	107,44

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, 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 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: Bilimsel Araştırma Projeleri(BAP) Hesaplarında Denkliğin Olmaması**

BAP nakit, avans ve kredi ile akreditiflerin borç bakiyeleri ile bilimsel projelerine aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.3.0.0 ekonomik kodlu BAP Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 3.297.842,85-TL,

162.1.1.7.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen Personel Avansları Hesabının borç bakiyesinin 0,00-TL,

162.1.1.8.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 0,00-TL,

162.1.2.5.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen Krediler Hesabının borç bakiyesinin 0,00-TL,

164.10.99.0.0 ekonomik kodlu BAP nitelikli Diğer Çeşitli Akreditifler Hesabının borç bakiyesinin 4.324.538,47-TL,

Olmak üzere toplam BAP karakterli mevcut tutarın 7.622.381,32-TL olmasına karşılık, 333.20.0.0.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar emanet hesabında alacak bakiyesinin 7.194.565,09-TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibarı ile 427.816,23-TL tutarında mevcut lehine emanet hesabında karşılığı olmayan borç kaydı nedeni ile anılan denkliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında:** 103.8.3 BAP Özel Hesaplarına ilişkin gönderme emirleri hesabı 31.12.2014 tarihi itibarıyla 10.256,56 TL alacak bakiyesi devretmektedir. Yani, 333.20 Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar Hesabına borç, 103.8.3 BAP Özel Hesaplarına ilişkin gönderme emirleri Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle gider gerçekleştirilmiş; ancak banka tarafından yılsonu yoğunluğu sebebiyle hak sahiplerine ödenmesi gerçekleştirilemediğinden 102.8.3 BAP özel hesaplarına ilişkin Banka Hesabının alacak kayıtlarına yansıyamamıştır.

BAP özel hesabındaki nakit kaynakların 2010 yılı itibarıyla vadeli hesaplarda nemalandırılması neticesinde 2010 yılında 34.596,39 TL, 2011 yılında 40.824,35 TL, 2012 yılında 107.595,60 TL, 2013 yılında 129.940,43 TL, 2014 yılında 91.478,93 TL olmak üzere toplam 404.435,70 TL faiz geliri edinilmiş, hesaplara 102 Banka Hesabına Borç, 600 Gelirler Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri hesabına alacak olarak kaydedilmiştir.

Bulguda belirtilen 427.816,23 TL'nin 414.692,26 TL'lik kısmına ilişkin açıklama yukarıda yapılmış olup, 13.123,97 TL tutarındaki bakiye farkın, proje harcamalarından yapılan fazla ve yersiz ödemelere ilişkin tahsilatların, 102.8.3 BAP özel hesaplarına ilişkin Banka Hesabına borç, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alacak kaydedilmesi sebebiyle olduğu tespit edilmiş olup, gerekli düzeltmeler yapılacaktır.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen 427.816,23 TL'nin 414.692,26 TL'lik kısmı BAP özel hesabındaki nakit kaynakların vadeli hesaplarda nemalandırılması neticesinde faiz gelirlerinin BAP vadeli hesapları alt kodu yerine özel bütçe vadeli hesaplarına kaydedilmesinden kaynaklandığı anlaşılmıştır. Kalan 13.123,97 TL tutarındaki farka ilişkin ise gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Görüldüğü üzere Bilimsel Araştırma Projeleri hesaplarında denkliğin sağlanamaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

## **BULGU 2: Tezsiz Yüksek Lisans Gelirlerinin Asgari %30'unun Bilimsel Araştırma Projesi Gelirlerine Aktarılmaması**

Bilimsel araştırma proje gelirleri arasında sayılan ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek Madde 27'de belirtilen "ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programlarında öğrencilerden alınacak öğretim ücretlerinin üniversite yönetim kurulu tarafından belirlenecek bir oranının" bilimsel araştırma projesi gelirlerine aktarılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik hükümlerinde, yükseköğretim kurumları bünyesinde yapılan bilimsel araştırma projelerinin gelirleri belirlenmiştir.



2547 sayılı Kanunun Ek Madde 27'ye göre; ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programlarının açılması halinde, toplanan öğretim ücretlerinin % 30'undan az olmamak üzere üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsü yönetim kurulunca belirlenecek kısmı, bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere ilgili tertiplere aktarılmalıdır.

2014 yılında Ondokuz Mayıs Üniversitesinin II. öğretim kapsamında yürütülen tezsiz yüksek lisans programları için toplanan öğretim ücreti kesin mizanda 800.3.1.2.33 ekonomik koduna göre 426.122.80-TL'dir. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek Madde 27'ye göre II. öğretim kapsamında yürütülen tezsiz yüksek lisans programları kapsamında toplanan öğretim ücretlerinin % 30'undan az olmamak üzere, üniversite yönetim kurulunca belirlenecek kısmı bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere ilgili tertiplere aktarılmalıdır. Ancak 2014 yılı için söz konusu gelirlerden bilimsel araştırma projelerine 2014 yılı başlangıcında tahmini 150.000-TL gelir üzerinden 45.000-TL aktarma yapılmıştır. Bu aktarmanın dışında yıl sonuna kadar herhangi bir aktarma yapılmamıştır. 426.122,80-TL'nin % 30'u olan 127.836,84-TL gelirin bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere ilgili tertiplere aktarılması gerekirken sadece 45.000-TL aktarma yapılmıştır. Aradaki fark tutarı olan 82.836,84-TL ilgili tertiplere aktarılmamıştır.

II. öğretim kapsamında yürütülen tezsiz yüksek lisans programları için toplanan öğretim ücretinin tamamının % 30'unun bilimsel araştırma projelerine aktarılması gerekirken belli bir kısmının aktarıldığı anlaşılmıştır. Eksik kalan 82.836,84-TL projelerde kullanılmak üzere ilgili tertiplere aktarılmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında:*** İlgili bulguda eksik aktarıldığı tespit edilen 82.836,84 TL tutar 2015 yılı içinde bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere ödenek kaydedilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve 2015 yılı muhasebe kayıtlarına alındığı belirtilmiştir. Görüldüğü üzere Tezsiz Yüksek Lisans Gelirlerinin Asgari %30'unun Bilimsel Araştırma Projesi Gelirlerine Aktarılmaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Ondokuz Mayıs Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Hazır Değerler (102 BAP Özel Hesabı) ve Emanet Yabancı Kaynaklar (333 Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 920 Taahhüt Hesaplarına Yapılması Gereken Tüm Kayıtların Yapılmaması**

Üniversitenin giriştiği taahhütlerin büyük bir kısmı Taahhüt Hesaplarına kaydedilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre (Md. 457(1)) Taahhüt hesapları hesap grubu; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılmaktadır.

İlgili sözleşmeler incelendiğinde 920 ve 921 hesaplarının yıl sonu itibariyle sırasıyla 34.760.744,22-TL borç ve alacak bakiyesi vermesi gerekmektedir. Ancak bu hesapların yıl sonunda borç ve alacak bakiyelerinin sırasıyla 2.850.019,72-TL olduğu görülmüştür. Gereken kayıtların yapılmaması sonucunda mali tablolarda 31.910.724.50 TL hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında:*** Yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere ilişkin tüm taahhüt hesaplarının 2015 yılı içinde muhasebe kayıtlarına alınması tamamlanmıştır.

***Sonuç olarak*** Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve tüm taahhüt hesaplarının 2015 yılı içinde muhasebe kayıtlarına alınması tamamlanmıştır. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2015 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU							
<b>1-DÖNEN VARLIKLAR</b>			67.468.032,83	<b>3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			13.912.679,75
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		22.865.820,77		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		10.694.774,21	
100 Kasa Hesabı	3.013,78			320 Bütçe Emantleri Hesabı	372.916,65		
102 Banka Hesabı	23.339.418,01			<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		10.694.774,21	
103 Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı (-)	-906.552,78			333 Emanetler Hesabı	10.694.774,21		
104 Proje Özel Hesabı	429.941,76			<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		2.844.988,89	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		30.436.451,90		360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.639.666,04		
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	30.392.320,66			361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	194.158,88		
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	32.635,24			362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	11.163,97		
126 Verilen Depozito ve Teminatlar	11.496,00			<b>4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			8.766.037,88
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		561.221,82		<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		332.978,78	
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	561.221,82			430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	332.978,78		
<b>15 STOKLAR</b>		1.452.590,44		<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		8.433.059,10	
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.452.590,44			472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	8.433.059,10		
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		12.151.947,90		<b>5-ÖZ KAYNAKLAR</b>			483.417.077,28
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	7.827.409,43			<b>50 NET DEĞER</b>			
164 Akreditifler Hesabı	4.324.538,47			500 Net Değer Hesabı	474.547.373,96		
<b>2-DURAN VARLIKLAR</b>			438.627.762,08	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		109.583.977,96	
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		1.353.464,42		570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	109.583.977,96		
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.350.000,00			<b>59 DÖNEM FALİYET SONUÇLARI</b>		-100.714.274,64	
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	3.464,42			591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	-100.714.274,64		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		437.274.297,66					
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	61.304.395,95						
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	30.607.804,42						
252 Binalar Hesabı	402.599.134,03						

253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	68.848.869,50						
254 Taşıtlar Hesabı	4.662.349,98						
255 Demirbaşlar Hesabı	39.422.121,95						
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-192.315.104,67						
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	22.144.726,50						
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		0,00					
260 Haklar Hesabı	1.777.258,74						
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.777.258,74						
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		0,00					
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	940.352,39						
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-940.352,39						
<b>AKTİF TOPLAM</b>			506.095.794,91	<b>PASİF TOPLAM</b>			506.095.794,91

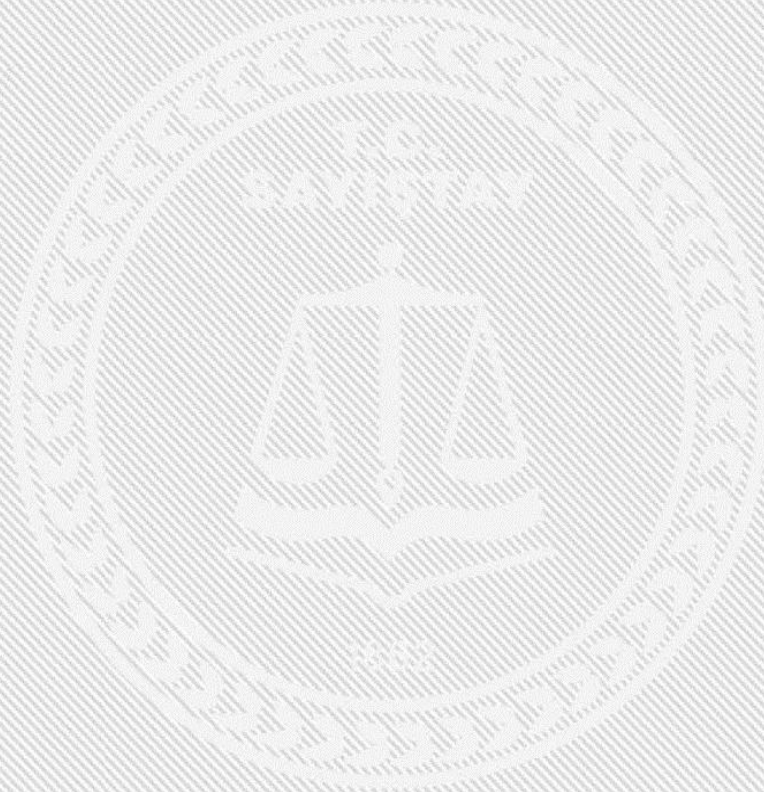
ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ 2012-2013-2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2013		2012	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	186.871.401	49	150.409.173	08	136.677.373	01
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	31.067.028	88	26.989.201	52	161.230.870	33
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	32.046.047	7	32.694.666	12	190.192.826	47
630	5	Cari Transferler	3.254.579	44	2.987.899	97	193.918.128	67
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	604.004	09	219.926	13	193.985.286	08
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	849.211	10	574.743	53	194.838.740	52
630	13	Amortisman Giderleri	142.988.271	91	8.000.632	71	195.167.501	50
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.932.978	77	3.447.638	88	200.985.108	49
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.238	41	24.810	79	202.144.395	14
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.397.159	25	6.215.595	30	209.657.396	86
630	99	Diğer Giderler	15.594.001	34	3.426.742	58	215.475.666	38
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>424.610.921</b>	<b>75</b>	<b>236.013.532</b>	<b>88</b>	<b>215.475.666</b>	<b>38</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2014		2013		2012	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.006.273	29	26.795.887	96	32.912.252	50
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	261.819.233	21	227.622.664	84	191.569.767	82
600	05	Diğer Gelirler	32.648.785	18	18.687.056	87	21.748.559	29
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	422.355	43	595.103	89	56.765	29
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>323.896.647</b>	<b>11</b>	<b>273.700.713</b>	<b>56</b>	<b>246.287.344</b>	<b>90</b>
<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>			<b>100.714.274</b>	<b>64</b>	<b>37.112.437</b>	<b>15</b>	<b>30.811.678</b>	<b>52</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>

**ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	17
6.	EKLER.....	18



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

Ondokuz Mayıs 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 3.464,42-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 52.748.465,62-TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 195.324.245,53-TL, gider toplamı 200.569.589,28-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 5.245.343,75-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, 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**

Ondokuz Mayıs 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

ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜD. 2014 YILI BİLANÇOSU			
Aktif		Pasif	
Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>52.727.745,62</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>62.769.767,14</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>10.510.047,31</b>	<b>30 MALİ BORÇLAR</b>	<b>16.000,00</b>
100 KASA HESABI	5.402,44	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	16.000,00
102 BANKALAR HESABI	10.519.923,87	<b>32 TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>55.141.601,39</b>
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-15.279,00	320 SATICILAR HESABI	54.843.520,41
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	298.080,98
<b>12 TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>24.684.671,07</b>	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	0,00
120 ALICILAR HESABI	24.088.235,51	<b>33 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>679.541,76</b>
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	447.896,78	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	2.718,06
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	146.898,78	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	676.823,70
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.640,00		
<b>13 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.916.265,14</b>	<b>34 ALINAN AVANSLAR</b>	<b>692.721,69</b>
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	1.461.801,19	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	692.721,69
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	454.463,95	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>5.717.106,99</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>15.423.814,40</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.780.249,29
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	15.423.814,40	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	419.165,86
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>192.947,70</b>	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	686.111,54
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	192.947,70	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.813.020,06
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	18.560,24
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0,00</b>
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	0,00
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)	0,00
197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HESABI	0,00	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>	<b>522.795,31</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>20.720,00</b>	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
<b>23 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>16.000,00</b>	397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	0,00
234 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	16.000,00	399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	522.795,31
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>786.024,92</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	<b>44 ALINAN AVANSLAR</b>	<b>0,00</b>
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	58.069,18	440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00



		<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>786.024,92</b>
		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	786.024,92
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-58.069,18	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>-10.807.326,44</b>
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>4.720,00</b>	<b>50 ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	
260 Haklar Hesabı	5.900,00		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	227.969,52	500 SERMAYE HESABI	3.464,42
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-229.149,52	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>24.228.107,95</b>
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	24.228.107,95
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-29.793.555,06</b>
<b>Toplam</b>	<b>52.748.465,62</b>	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-29.793.555,06
		<b>59 DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>-5.245.343,75</b>
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	5.208.195,63
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-10.453.539,38
		<b>Toplam</b>	<b>52.748.465,62</b>

## ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (2012-2013-2014)

	2012	2013	2014
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>157.696.205,74</b>	<b>178.529.631,40</b>	<b>200.551.957,46</b>
1- Yurtiçi Satışlar	157.658.091,74	178.338.810,00	200.551.957,46
2- Yurtdışı Satışlar	0,00	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	38.114,00	190.821,40	0,00
<b>B- SATIŞTAN İNDİRİMLER (-)</b>	<b>2.670.759,16</b>	<b>6.607.193,89</b>	<b>5.227.711,93</b>
1- Satıştan İadeler (-)	2.670.759,16	6.598.996,94	5.196.850,95
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	8.196,95	-30.860,98
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>155.025.446,58</b>	<b>171.922.437,51</b>	<b>195.324.245,53</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>103.058.130,78</b>	<b>112.937.973,61</b>	<b>132.340.713,81</b>
1- Satılan Mamül Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	103.058.130,78	112.937.973,61	132.340.713,81
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>51.967.315,80</b>	<b>58.984.463,90</b>	<b>62.983.531,72</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>66.983.341,37</b>	<b>66.609.602,67</b>	<b>72.642.556,51</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
2- Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	66.983.341,37	66.609.602,67	72.642.556,51
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-15.016.025,57</b>	<b>-7.625.138,77</b>	<b>-9.659.024,79</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>1.001.349,18</b>	<b>976.316,44</b>	<b>6.381.366,54</b>
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00	0,00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00	0,00

3- Faiz Gelirleri	9.245,86	48.882,84	201.050,44
4- Komisyon Gelirleri	0,00	0,00	0,00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00	0,00
6- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00	0,00
7- Kambiyo Karları	0,00	0,00	0,00
8- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00	0,00
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	992.103,32	927.433,60	6.180.316,10
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI</b>	<b>-284.802,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-425.358,15</b>
1- Komisyon Giderleri	0,00	0,00	0,00
2- Karşılık Giderleri	0,00	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
4- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	-284.802,70	0,00	-425.358,15
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Kısa Vadeli Finansman Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-14.299.479,09</b>	<b>-6.648.822,33</b>	<b>-3.703.016,40</b>
<b>I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>23.230,52</b>	<b>63.548,97</b>	<b>0,01</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	23.230,52	63.548,97	0,01
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)</b>	<b>-4.004.039,06</b>	<b>-4.029.124,01</b>	<b>-1.542.327,36</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	-2.669,60	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-4.001.369,46	-4.029.124,01	-1.542.327,36
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-18.280.287,63</b>	<b>-4.029.124,01</b>	<b>-5.245.343,75</b>
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)</b>		<b>-3.750,84</b>	
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-18.280.287,63</b>	<b>-10.618.148,21</b>	<b>-5.245.343,75</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>