



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

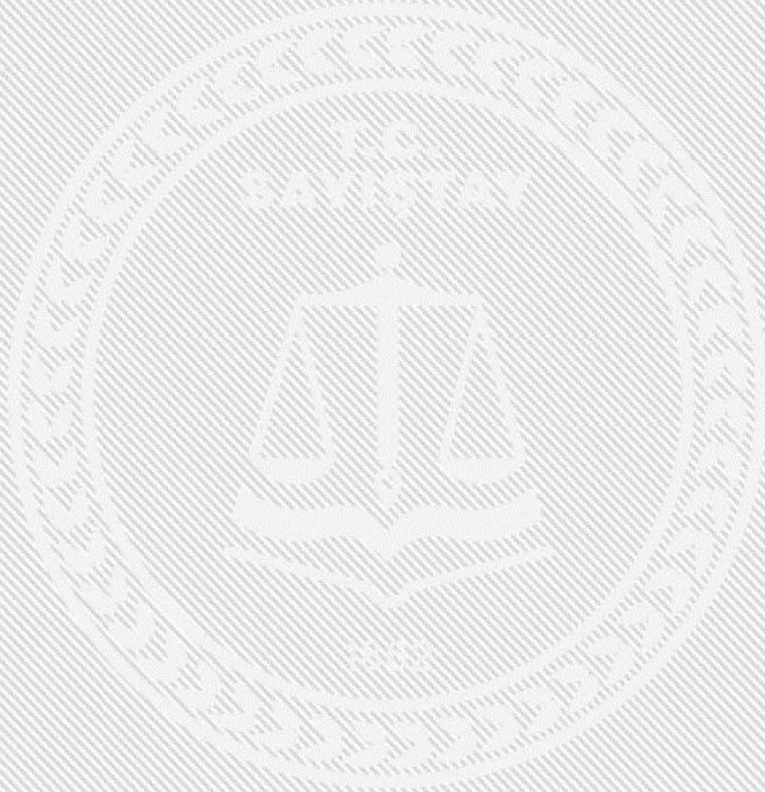
<b>BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>11</b>



**BALIKESİR 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 GÖRÜŞÜ .....	4
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	4
7. EKLER.....	7





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

Balıkesir Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II Sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Balıkesir Üniversitesi Bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 510'uncu 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 162.310.540,27 TL faaliyet giderleri toplamı 178.209.571,42 TL'dir. Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 140.286.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 22.585.628,18 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 2.158.800,73 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 160.712.827,45 TL olmuştur. Bu tutarın 153.097.258,83 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 95'dir.

Bütçede 140.286.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 157.759.743,58 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 112 olmuştur.

Balıkesir 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 ( % )
<b>BÜTÇE GİDERLERİ</b>	<b>140.286.000,00</b>	<b>160.712.827,45</b>	<b>153.097.258,83</b>	<b>% 95</b>
PERSONEL GİDERLERİ	76.149.000,00	80.170.994,03	79.377.597,00	% 99
SOSYAL GÜVENLİK	12.396.000,00	13.064.920,32	12.942.520,71	%99

KURUMLARINA DEVLET PRİMİ				
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	20.391.000,00	30.440.895,07	25.508.810,93	%83
CARİ TRANSFERLER	2.097.000,00	2.255.000,00	2.251.715,53	%99
SERMAYE GİDERLERİ	29.253.000,00	34.185.524,68	32.421.561,66	%94
SERMAYE TRANSFERLERİ	-----	595.493,35	595.053,00	%100

### 2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>140.286.000,00</b>	<b>157.759.743,58</b>	<b>% 112</b>
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.016.000,00	19.843.477,14	% 152
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	121.102.000,00	130.819.354,15	% 115
Diğer Gelirler	6.168.000,00	7.553.295,64	% 145
Sermaye Gelirleri	-----	1.181.70	-----

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslarının 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 kâğıtlar 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 yansıttığından 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**

Balıkesir Üniversitesi'nin 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: Gelecek Aylara Ait Giderler Hesap Kodunun Kullanılmaması**

Kurum tarafından peşin olarak yatırılan ve gelecek ayları kapsayan kira ödemelerinin muhasebeleştirilmesinde “180 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları” hesap

kodunun kullanılmadığı, yapılan ödemenin tamamının giderleştirilerek kayıtlara alındığı tespit edilmiştir.

30.12.2006 tarihli ve 26392 sayılı sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “180 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları” başlıklı 117’nci maddesinde;

*“(1) Gelecek aylara ait giderler ve gelir tahakkukları hesap grubu; içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemlerde ortaya çıkan ve tahakkuk ettirilme süresi bir yılın altında olan peşin ödenmiş giderler ile faaliyet dönemine ait olup, gelecek aylarda istenilebilir duruma gelecek olan alacakların izlenmesi amacıyla kullanılır.*

*(2) Gelecek aylara ait giderler ve gelir tahakkukları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur:*

*180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı*

*181 Gelir Tahakkukları Hesabı” denilmektedir.*

*Mezkûr Yönetmeliğin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 120’nci maddesinde;*

*(1) Gelecek aylara ait giderler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Borç*

*1) Duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelecek yıllara ait giderler hesabında kayıtlı tutarlardan takip eden faaliyet dönemi içinde gider hesaplarına yansıtılması gerekenler dönem sonunda bu hesaba borç, 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1) Gelecek aylara ait giderler hesabında kayıtlı tutarlardan gider olarak tahakkuk ettirilmesi nedeniyle gider hesaplarına kaydedilenler bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.*

Yönetmeliğin yukarıda belirtilen hükümlerinden anlaşılacağı üzere, içinde bulunulan aya ilişkin kira giderinin 630 giderler hesabına alınması geriye kalan aylara ilişkin turların ise 180 Gelecek Aylara İlişkin Giderler ve Gelir Tahakkukları hesabına borç kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bir sonraki aya gelindiğinde ise, ilgili ayın kira

bedelinin 180 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları hesabından düşülerek giderleştirilmesinin yapılması gerekmektedir.

Oysaki yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinin aksine Erdek Maliye Yüksek Okulu ve Veterinerlik Fakültesinin kira ödemelerinde peşin olarak yatırılan tutarların doğrudan 180 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları hesabına alınmadan doğrudan giderleştirildiği görülmektedir. Yapılan doğrudan giderleştirme sonucunda toplamda 10.139 TL tutarında mali tablolarında hataya sebep olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında:** Üniversitemizde ‘180 Gelecek aylara ait giderler ve gelir tahakkukları’ ile diğer tüm ödemeler Harcama birimlerince Harcama Yönetim Sistemi (HYS) üzerinden hazırlanarak SAY 2000i sistemine elektronik ortamda ve Muhasebe birimine ıslak imzalı olarak gönderilmektedir. HYS üzerinden yaptığımız incelemelerde; sistemde 180 hesap kodunun bulunmadığı tespit edilmiştir. Maliye Bakanlığınca (HYS) de gelecek yıllara ait Giderler ve Gelirler hesap kodlarıyla ilgili düzenleme yapıldığında gerekli işlem yapılacaktır.

**Sonuç olarak:** Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer alan 180 kodlu "Gelecek Aylara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları Hesabının", Kurum tarafından kullanılan Harcama Yönetim Sisteminde (HYS) tanımlanmasına yönelik çalışmaların yapılarak, ilgili muhasebe kodunun bu mahiyetlerdeki işlemlerde kullanılması gerekmektedir. Konu ile ilgili çalışmalar 2015 mali, yılı denetiminde izlenecektir.

## 7. EKLER

## EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

<b>BİLANÇO TABLOSU</b>			
Kurum Kodu : 38.38		Adı : BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ	
		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2014
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>27.495.862,42</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.527.156,45</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>11.470.689,32</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>1.839.088,82</b>
100 KASA HESABI	1.691,20	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.839.088,82
102 BANKA HESABI	11.704.963,63	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.092.324,20</b>
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.012.837,38	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.188.723,71
104 PROJE ÖZEL HESABI	776.871,87	333 EMANETLER HESABI	1.903.600,49
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.595.743,43</b>
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.566.949,98
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>9.772.600,49</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	28.793,45
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.268.221,89	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	3.445,67	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>215.240,54</b>
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.510.832,83	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>215.240,54</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.427.642,95</b>	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	215.240,54
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.427.642,95	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>276.992.812,56</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>1.201.436,39</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>125.229.770,40</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.201.436,39	500 NET DEĞER HESABI	125.229.770,40
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>3.619.456,33</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>167.662.073,31</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	167.662.073,31
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-15.899.031,15</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.619.456,33	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-15.899.031,15
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>4.136,94</b>		
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	4.136,94		

## BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.38		Adı : BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR	
				N Yılı 2014	
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>256.239.347,13</b>			
<b>24</b>	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>23,00</b>			
	242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	23,00			
<b>25</b>	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>256.100.600,00</b>			
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	9.101.958,45			
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	11.237.087,49			
	252 BİNALAR HESABI	160.200.533,15			
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	63.706.091,01			
	254 TAŞITLAR HESABI	1.184.547,97			
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	39.581.307,12			
	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-70.263.043,75			
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	41.352.108,56			
<b>26</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>87.752,32</b>			
	260 HAKLAR HESABI	1.521.765,72			
	268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.434.013,40			
<b>29</b>	<b>DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>50.971,81</b>			
	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	427.266,07			
	299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-376.294,26			
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>283.735.209,55</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>283.735.209,55</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00			
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00			
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00			
903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00			
904	ÖDENEKLER HESABI	0,00			
905	ÖDENEKLI GİDERLER HESABI	0,00			
906	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00			
907	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00			
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.162.561,14			
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.162.561,14			
920	GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	0,00			
921	GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00			
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	466.810,01			
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	466.810,01			
962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	211.712,47			
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	211.712,47			



BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.38	Adı : BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2014
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	45,00	
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	45,00	
990 Kiraya Ver. İrtifak Hakkı Tesis Ed. Mad. Duran Var. Kayıtlı Değ.	216.312,18	
993 Madde Duran Varlıkların Kiraya ve İrtifak Hakkı Gel.	0,00	
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	2.816.312,18	

## BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014	
			TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	79.377.597	00
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	12.942.520	71
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	23.909.308	10
630	5	Cari Transferler	2.251.715	53
630	7	Sermaye Transferleri	595.053	00
630	11	Değer Ve Miktar Deęişimleri Giderleri	58.018	93
630	12	Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	0	00
630	13	Amortisman Giderleri	23.080.656	76
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.382.811	29
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	31.592.843	01
630	99	Diğer Giderler	19.047	09
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>178.209.571</b>	<b>42</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2014	
			TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.768.062	57
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile zel Gel.	134.475.788	40
600	05	Diğer Gelirler	8.419.101	02
600	11	Değer ve Miktar Deęişimleri Gelirleri	105.153	33
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	457.565	5
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>162.310.540</b>	<b>27</b>

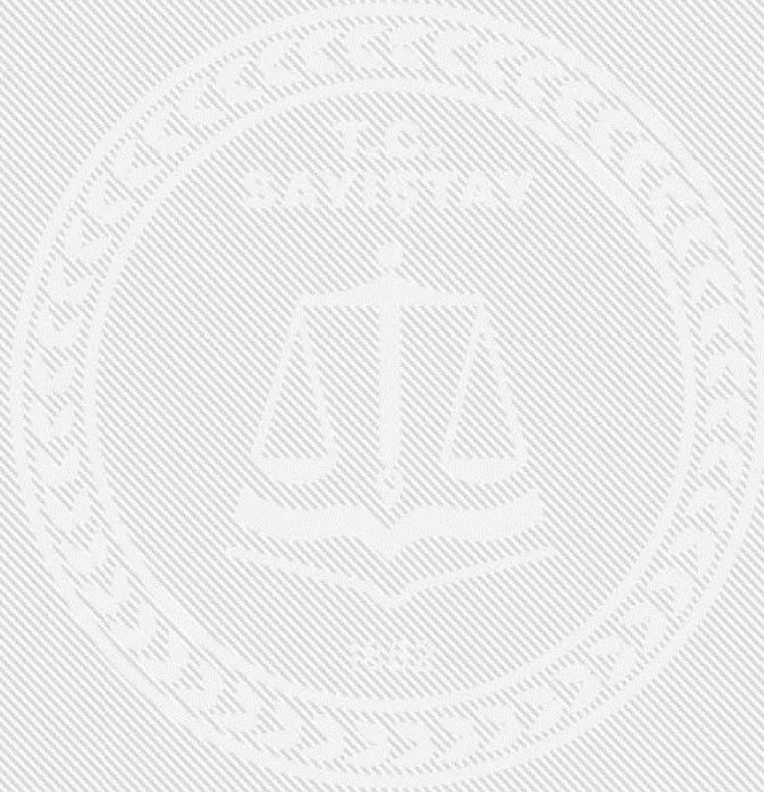
<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>			<b>-15.899.031</b>	<b>15</b>
--------------------------------------	--	--	--------------------	-----------

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	11
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	12
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	12
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	13
6. EKLER.....	14



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

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565'inci 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 23,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 6.210.769,35 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 21.239.062,06 TL, gider toplamı 26.232.986,35 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 4.993.924,29 TL,

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
- 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 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**

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 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 İDARESİ MALİ TABLOLARI

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ					
DÖNER SERMAYE SAYMANLIĞI BİLANÇOSU					
31.12.2014					
	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
	TL	TL		TL	TL
<b>AKTİF VARLIKLAR</b>			<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>		
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>A-Hazır Değerler</b>	<b>814.174,17</b>	<b>1.397.414,44</b>	<b>A-Mali Borçlar</b>		
1-Bankalar	814.174,17	1.397.414,44			
1-Verilen çek ve Ödeme Emirleri			<b>B-Ticari Borçlar</b>	<b>8.755.926,11</b>	<b>15.548.406,30</b>
<b>B-Menkul Kıymetler</b>			1-Satıcılar	8.755.926,11	15.548.406,30
1-			2-Diğer		
<b>C-Ticari Alacaklar</b>	<b>2.797.554,59</b>	<b>4.644.837,25</b>	<b>C-Diğer Borçlar</b>	<b>92.243,81</b>	<b>249.940,62</b>
1-Alıcılar Hesabı	2.789.472,00	4.585.840,93	1-Alınan Depozito ve Teminatlar	92.243,81	120.647,08
2-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	8.082,59	58.996,32	2-Personele Borçlar		
<b>D-Diğer Alacaklar</b>		<b>4.476,76</b>	3-Diğer Çeşitli Borçlar		129.293,54
1-		4.476,76	<b>D-Alınan Avanslar</b>	<b>54.447,76</b>	<b>98,00</b>
<b>E-Stoklar</b>			1-Alınan Sipariş Avansları	54.447,76	98,00
1-İlk Madde Malzeme			<b>E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>		
<b>F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Mal.</b>			1-		
1-			<b>F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>557.103,70</b>	<b>1.231.621,78</b>
<b>G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tah.</b>		<b>130.130,51</b>	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	285.758,46	592.908,71
1-			2-Ödenecek Döner Sermaye Yüküml.	64.827,05	133.034,63
<b>H-Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>3.908,23</b>	<b>0,00</b>	3-Ödenecek Döner Sermaye Katkı Pay.	206.225,55	505.678,44
1-Devreden Katma Değer Vergisi	3.908,23		4-Ödenecek Diğer Yük.(KDV Tev.+İcra)	292,64	
			5-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri		
<b>DÖNEN VERLİKLER TOPLAMI</b>	<b>3.615.636,99</b>	<b>6.176.858,96</b>	<b>G-Borç ve Gider Karşılıkları</b>		
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>			1-		
<b>A-Ticari Alacaklar</b>			<b>H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		
1-			1-		
<b>B-Diğer Alacaklar</b>			<b>I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>		
1-			1-		
<b>C-Mali Duran Varlıklar</b>			<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>9.459.721,38</b>	<b>17.030.066,70</b>
1-			<b>II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>D-Maddi Duran Varlıklar</b>			<b>A-Mali Borçlar</b>		
1-			1-		
<b>E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>			<b>B-Ticari Borçlar</b>		
1-			1-		
<b>F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</b>			<b>C-Diğer Borçlar</b>		
1-			1-		
<b>G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tah.</b>			<b>D-Alınan Avanslar</b>		
1-			1-		
<b>H-Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>18.711,33</b>	<b>33.910,39</b>	<b>E-Borç ve Gider Karşılıkları</b>		
1-	18.711,33	33.910,39	1-		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>18.711,33</b>	<b>33.910,39</b>	<b>F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		
			1-		
			<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>III-ÖZKAYNAKLAR</b>		
			<b>A-Ödenmiş Sermaye</b>	<b>23,00</b>	<b>23,00</b>
			1-Sermaye	23,00	23,00
			<b>B-Sermaye Yedekleri</b>		
			1-		
			<b>C-Kar Yedekleri</b>		
			1-		
			<b>D-Geçmiş Yıllar Karları</b>	<b>492.284,56</b>	<b>443.661,61</b>
			<b>E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)</b>	<b>-3.223.042,79</b>	<b>-6.269.057,67</b>
			<b>F-Dönem Net Karı(Zararı)</b>	<b>-3.094.637,83</b>	<b>-4.993.924,29</b>
			1-Dönem Net Karı	119.869,47	348.687,81
			2-Dönem Net Zararı (-)	-3.214.507,30	-5.342.612,10
			<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-5.825.373,06</b>	<b>-10.819.297,35</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>3.634.348,32</b>	<b>6.210.769,35</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>3.634.348,32</b>	<b>6.210.769,35</b>

## BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE SAYMANLIĞI 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
740	01	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	50.623	92	81.636	45	60.282	66
740	02	Memur Ücret Giderleri	39	53				
740	03	Sözleşmeli Personel Ücret Giderleri	28	82				
740	06	Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	2.262.665	11	3.086.725	84	5.479.205	51
740	08	Ek Ödeme					671.841	98
740	99	Diğer Çeşitli Giderler	102.722	13	65.048	18	53.887	00
770	01	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.671.438	10	5.602.598	63	9.238.006	08
770	02	Memur Ücret Giderleri	177.471	02	461.708	21	1.024.801	27
770	03	Sözleşmeli Personel Ücret Giderleri	153.579	38	344.353	02		
770	05	Geçici Personel Ücret Giderleri	0	00	0	0	6.051	71
770	06	Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	50.808	65	76.726	32	1.527.936	91
770	07	Ödenecek Paylar	474.755	50	721.102	61	1.094.389	35
770	08	Ek Ödeme	3.254.758	52	5.117.968	88	6.880.619	56
770	09	Vergi Resim Harçlar	877	00			17.866	07
770	99	Diğer Çeşitli Giderler	53.831	77	61.626	87	178.098	25
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>11.253.799</b>	<b>45</b>	<b>15.619.493</b>	<b>01</b>	<b>26.232.986</b>	<b>36</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Sağlık Hizmeti Gelirleri	7.759.759	05	11.042.388	08	16.972.473	94
600	03	Tarım ve Hayvancılık Gelirleri	1.694	92	1.757	61	2.453	70
600	04	Mesleki Eğitim Gelirleri	42.191	79	1.030	00	8.800	00
600	06	Baskı,Matbaa ve Darphane Gelirleri	15.087	42	6.344	91	5.283	04
600	07	Banırma ve Konaklama Gelirleri	151.967	05	602.030	44	908.349	76
600	08	İmalat Gelirleri	0	00	0	00	1.263	86
600	09	Proje,Araştırma ve Geliştirme Gelirleri	215.810	39	322.966	10	0	00
600	10	Eğitim ve Danışmanlık Gelirleri	594.093	64	823.310	41	3.289.867	08
600	12	Kontrol ve Denetim Gelirleri	279.385	48	203.104	84	102.345	62
600	99	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gel.	942	85	31.184	54	89.074	82
642	09	Faiz Gelirleri	530	29	0	00	0	00
649	01	Personele Yapılan Fazla ve Yersiz Ödemelerden	7.172	02	11.753	77	28.888	32
649	02	Gerçek ve Tüzel Kisilere Yapılan Fazla ve Yersiz	0	00	0	00	2.372	22
649	03	Kira Gelirleri	0	00	1.217	82	6.033	89
649	05	Sartname Satış Gelirleri	466	09	945	18	823	88
649	99	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	4.298	56	49.596	56	25.517	19
610	01	Satılan Mallardan İadeler	0	00	1.030	00	6.908	61
610	02	Hizmet Satışlarından İadeler	105.895	73	572.517	06	177.576	65
612	01	Diğer İndirimler	79	54	0	00	0	00
679	02	İrat Kaydedilen Depozito ve Teminatlar	491	96	772	00	0	00
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>8.967.936</b>	<b>24</b>	<b>12.524.855</b>	<b>18</b>	<b>21.239.062</b>	<b>06</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-B]] (+ / -)</b>			<b>-2.285.863</b>	<b>21</b>	<b>-3.094.637</b>	<b>83</b>	<b>-4.993.924</b>	<b>29</b>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>