



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT  
ÜNİVERSİTESİ  
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

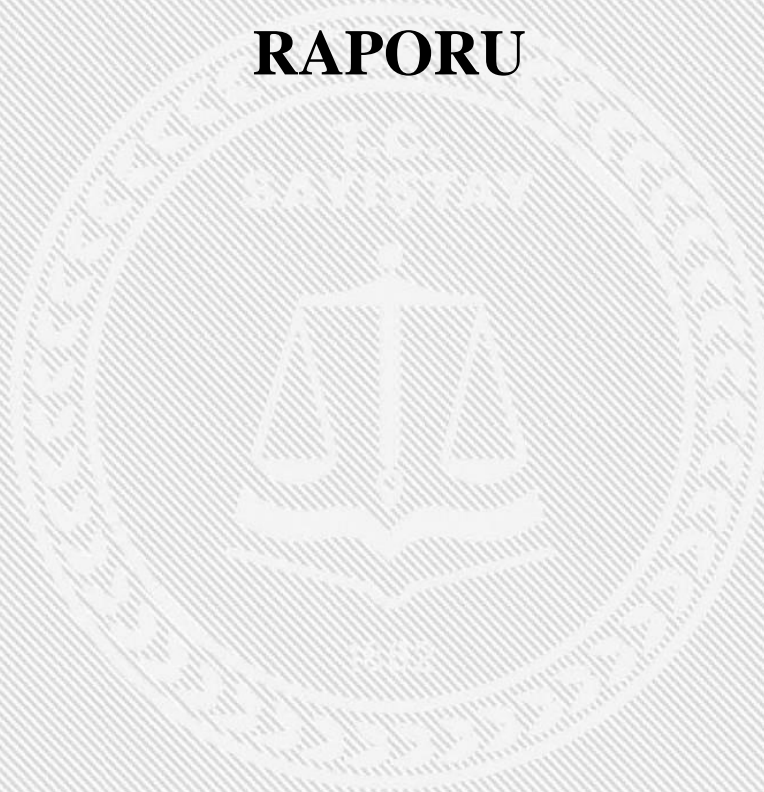


## **İÇERİK**

<b>ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>16</b>



**ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT  
ÜNİVERSİTESİ  
2018 YILI  
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	EKLER.....	12





## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1 2018 Yılı Bütçe Giderleri.....	5
Tablo 2 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri.....	5



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1 Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi 11.07.1992 tarih 21281 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 3837 Sayılı Kanunun Ek 9'uncu Maddesi ile kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim

verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

1. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları,

Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Eğitim Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, İşletme Müdürlüğü, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin Merkez Kampüsü, Zonguldak Merkezde Zonguldak-İstanbul karayolu üzerindeki İncivez mahallesinde 213.226 m<sup>2</sup> bir alan üzerinde bulunan Farabi kampüsüdür. Merkez Kampüste 7 fakülte, 1 yüksekokul, 3 enstitü, Rektörlüğe bağlı 2 bölüm bulunmaktadır. Zonguldak merkezde bulunan Üzülmaz kampüsünde Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ve Zonguldak Teknopark A.Ş. faaliyet göstermektedir.

Zonguldak iline bağlı 7 ilçede 7 fakülte, 3 yüksekokul, 9 meslek yüksekokulu, 1 Konservatuvar, 1 merkezi laboratuvar ile eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri sürdürülmektedir. Üniversite bünyesinde ayrıca çeşitli alanlarda faaliyetlerini sürdüren merkez ve ilçelere yaygın olarak 32 adet Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır.

Üniversitede 5 adet kapalı spor salonu, 1 yarı olimpik yüzme havuzu, 6 adet konferans salonu, 2 cami, 1 konukevi bulunmaktadır. Ayrıca Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi, Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi, Onkoloji Merkezi ve Obezite ve Diyabet Merkezi de hizmet vermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 3414' dür. Bu personelden 1226'sı akademik personel olup, 22'si yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 2188 kişi olup, sürekli işçi sayısı 916'dır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara

uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

### **1.3.Mali Yapı**

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi,, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 237.827.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 295.629.419,32 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %92,71'i yani 274.090.886,57 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 258.748.615,33 TL, faaliyet gideri 286.375.722,84 TL olan Üniversitenin 2018 yılını 27.627.107,51 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1 2018 Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	144.355.000,00	163.602.875,20	163.059.696,22	99,67%
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.046.000,00	25.413.550,00	25.245.338,52	99,34%
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.235.000,00	34.078.144,12	29.948.637,74	87,88%
830.05-Cari Transferler	7.219.000,00	7.305.600,00	6.944.281,91	95,05%
830.06-Sermaye Giderleri	32.972.000,00	65.229.250,00	48.892.932,18	74,96%
<b>TOPLAM</b>	<b>237.827.000,00</b>	<b>295.629.419,32</b>	<b>274.090.886,57</b>	<b>92,71%</b>

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.061.000,00	14.798.898,26	133,79%
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	214.875.000,00	243.779.110,00	113,45%
800.05-Diğer Gelirler	11.891.000,00	13.327.630,97	112,08%
<b>TOPLAM</b>	<b>237.827.000,00</b>	<b>271.905.639,23</b>	<b>114,33%</b>

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa’da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi ve sosyal tesisler bütçeleri de kaynakları arasında yer almaktadır. Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılında 30.372.624,85 TL dönem zararı ile faaliyetlerini tamamlamıştır. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2018 yılı için 6.337.471,74 TL olmuştur. Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğü’nün 2018 yılına ait karı 44.016,79 TL’dir. Ayrıca Üniversitenin 2018 yılında faaliyete geçen Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi Teknopark AŞ’de %58 oranında hissesi bulunmakta olup hisselerin değeri 203.000,00 TL’dir.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

5018 sayılı Kanun’un 49’uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun’un 80’inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

“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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar’ın 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.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabi icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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 yansıtmışından 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye

Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Bülent Ecevit Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2009 yılında hazırlanmış, mevcut eylem planı 2015 yılında revize edilmiş ancak İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı 2009 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

- Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının sağlanmaya çalışıldığı;

-Tüm personelin "Etik Sözleşmesi"ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştirildiği,

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olmadığı ancak hazırlandığı;

-İş akış şemalarının 2015 yılında hazırlandığı ancak güncellenmediği,

- Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği,

- Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönerge’si hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

- Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan bir sistemin bulunduğu ancak entegrasyonun tamamlanmadığı,

- İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının 2018 yılına kadar izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı, 2018 yılında hazırlanan Revize İç Kontrol Eylem Planının ise henüz izlemesinin ve değerlendirmesinin yapılmadığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu,

anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmalarının halen devam ettiği görülmüştür.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

**7. EKLER**

**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ  
TABLOLAR  
BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ  
2018 YILI BİLANÇOSU**

<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>55.223.804,10</b>
<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>16.527.497,61</b>
102	BANKA HESABI	16.215.691,12
104	PROJE ÖZEL HESABI	293.361,24
105	DÖVİZ HESABI	18.445,25
<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>28.046.257,00</b>
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	28.030.000,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	16.257,00
<b>14</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>300.174,99</b>
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	300.174,99
<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>	<b>3.546.075,91</b>
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.546.075,91
<b>16</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>6.697.246,38</b>
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.697.246,38
<b>18</b>	<b>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH.</b>	<b>106.552,21</b>
181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	106.552,21
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>709.349.520,64</b>
<b>22</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>1.038.652,32</b>
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.038.652,32
<b>24</b>	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>203.000,25</b>
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	203.000,00
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,25
<b>25</b>	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>708.107.868,07</b>
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	179.558.822,18
251	YERALTİ VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	55.996.746,05
252	BİNALAR HESABI	437.910.540,97
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	98.667.845,63
254	TAŞITLAR HESABI	2.953.925,88

255	DEMİRBAŞLAR HESABI	54.256.935,80
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	- 175.649.129,85
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	54.371.121,93
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	41.059,48
<b>26</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	-
260	HAKLAR HESABI	6.777.130,27
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	197.296,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	- 6.974.426,27
<b>29</b>	<b>DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	-
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.120.650,06
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	- 3.120.650,06
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>764.573.324,74</b>

<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.614.331,35</b>
<b>32</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>188.043,81</b>
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	188.043,81
<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>722.755,99</b>
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	345.212,58
333	EMANETLER HESABI	377.543,41
<b>36</b>	<b>ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.703.531,55</b>
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.317.396,97
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	369.673,69
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	16.460,89
<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>10.048.765,03</b>
<b>43</b>	<b>DİĞER BORÇLAR</b>	<b>276.970,83</b>
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	276.970,83

<b>47</b>	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>9.771.794,20</b>
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.771.794,20
<b>5</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>750.910.228,36</b>
<b>50</b>	<b>NET DEĞER</b>	<b>679.206.435,18</b>
500	NET DEĞER HESABI	679.206.435,18
<b>57</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>99.330.900,69</b>
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	99.330.900,69
<b>59</b>	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>27.627.107,51</b>
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - )	27.627.107,51
	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>764.573.324,74</b>

**Bilanço Dipnotları**

910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.800.021,67
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.800.021,67
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	22.813.045,86
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	22.813.045,86
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	8.165.919,34
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	8.165.919,34
962	YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.757.301,18
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.757.301,18
990	KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	509.499.449,08
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	5.379.316,77
998	DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	39.167.555,39
999	DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	554.046.321,24



## BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

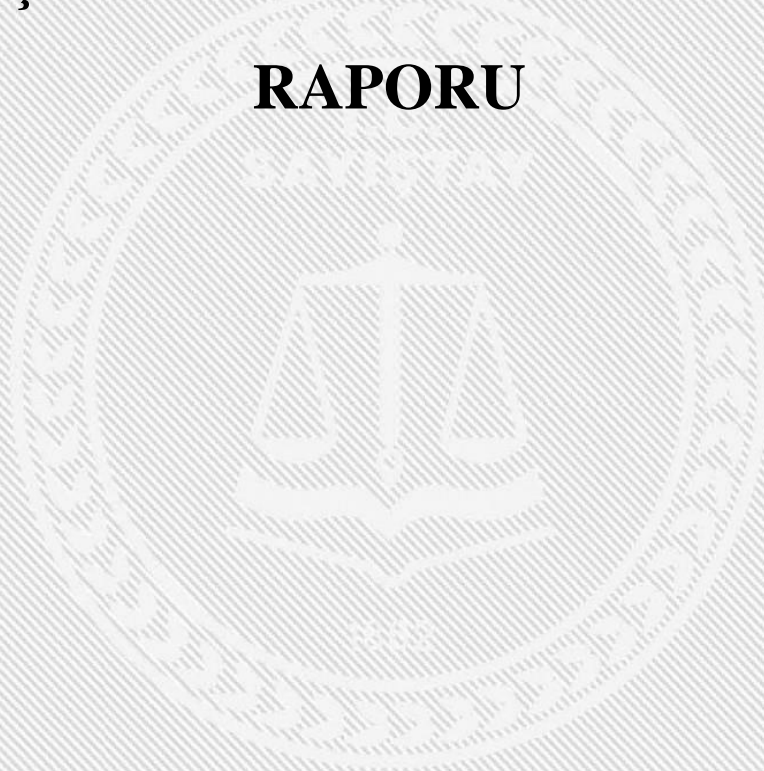
HESA P KODU	Yardımc ı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2018 (TL)
600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	13.015.711,98
600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	230.985.744,22
600	05	DİĞER GELİRLER	14.528.327,28
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	286.337,54
<b>610</b>	<b>(-)</b>	<b>İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI</b>	<b>67.505,69</b>
<b>GELİRLER TOPLAMI (A)</b>			<b>258.748.615,33</b>

HESA P KODU	Yardımc ı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2018 (TL)
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	162.915.944,40
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	25.245.338,52
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	20.934.343,36
630	05	CARİ TRANSFERLER	8.153.504,73
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	222.982,40
630	12	GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	10.871,56
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	53.721.473,67
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	9.138.197,51
630	15	KARŞILIK GİDERLERİ	4.088.443,21
630	20	SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	2.144,29
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	1.941.377,51
630	99	DİĞER GİDERLER	1.101,68
<b>GİDERLER TOPLAMI (B)</b>			<b>286.375.722,84</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>			<b>- 27.627.107,51</b>

## EK 2: İZLEME

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>

**ZONGULDAK BÜLENT ECEVİT  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ  
2018 YILI  
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	16
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	18
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	19
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	19
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	19
6. EKLER.....	22



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 14.09.1999 tarih ve 23816 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulmuştur.

Aynı Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 2'inci maddesiyle, işletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) *Yükseköğretim Kurumları dışındaki kurullar ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak,*

b) *Eğitim organizasyonu, danışmanlık, uygulama, fizibilite etüdü, model deneyleri, bilgi işlem, iş değerlendirmesi, ölçme, ölçü ayarı hizmetlerini yapmak,*

c) *Laboratuvar ve atölyelerde yapılacak tetkik, analiz, deney, bakım, tamir ve üretimle ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak,*

d) *Açılmış bulunan her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek,*

e) *Klinik, poliklinik, ameliyathane ve laboratuvarlarda yapılacak olan her türlü muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretimle ilgili faaliyetlerde bulunmak,*

f) *Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek ve elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak.*

Olarak belirlenmiştir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst

yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2018 yılında 19 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 10 idari personel bulunmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşletmenin, T. C. Milli Eğitim Bakanlığı, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T. C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

### **1.3. Mali Yapı**

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek Ödemeden oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2018 yılı bilançosunda sermayesi 0,25 Krş olup, toplam aktif büyüklüğü 21.620.462,19 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 141.196.288,72 TL, gider toplamı 171.568.913,57 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 30.372.624,85 TL'dir.

### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. İşletmenin mali rapor ve tabloları, mezkur Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

“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 Esaslar'ın 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,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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, 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**

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi Döner Sermayesi 2018 yılına ilişkin yukarıda

belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama erevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

**6. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI BİLANÇOSU		
AKTİF ( VARLIKLAR )		
	2018	
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>21.042.310,73</b>
<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>7.502.107,16</b>
102	BANKALAR HESABI	7.484.935,22
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	17.171,94
<b>12</b>	<b>TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>2.896.508,85</b>
120	ALICILAR HESABI	2.738.401,81
121	ALACAK SENETLERİ HESABI	0,00
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	157.288,14
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	818,90
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	316.775,81
129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	316.775,81
<b>13</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>43.700,42</b>
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	39.863,99
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	3.836,43
<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>	<b>9.129.739,67</b>
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	9.129.739,67
<b>18</b>	<b>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>1.338.577,38</b>
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	1.338.577,38
<b>19</b>	<b>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>131.677,25</b>
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	131.677,25
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>578.151,46</b>
<b>22</b>	<b>TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>578.151,46</b>
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	578.151,46
<b>26</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
260	HAKLAR HESABI	0,00
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00
	<b>AKTİF ( VARLIKLAR ) TOPLAMI</b>	<b>21.620.462,19</b>
	<b>PASİF ( KAYNAKLAR )</b>	
<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>82.533.763,43</b>
<b>32</b>	<b>TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>72.597.985,60</b>
320	SATICILAR HESABI	72.431.920,33
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	166.065,27
<b>33</b>	<b>DİĞER BORÇLAR</b>	<b>1.472.819,99</b>
335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	1.374.178,90

336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	98.641,09
<b>34</b>	<b>ALINAN AVANSLAR</b>	<b>3.721.314,56</b>
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	200,00
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	3.721.114,56
<b>36</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI</b>	<b>4.741.643,28</b>
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.035.620,62
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	334.191,04
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.166.151,89
363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.192.498,79
369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	13.180,94
<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>33.604.300,00</b>
<b>40</b>	<b>MALİ BOÇLAR</b>	<b>33.047.802,87</b>
<b>404</b>	<b>Hazineye Olan Mali Borçlar</b>	<b>33.047.802,87</b>
<b>47</b>	<b>BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI</b>	<b>556.497,13</b>
472	KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI HESABI	556.497,13
<b>5</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>-</b>
<b>50</b>	<b>ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>0,25</b>
500	SERMAYE HESABI	0,25
<b>57</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>3.561.634,88</b>
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	3.561.634,88
<b>58</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>67.706.611,52</b>
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	67.706.611,52
<b>59</b>	<b>DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>-</b>
590	DÖNEM NET KARI HESABI	308.693,03
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	30.681.317,88
<b>PASİF ( KAYNAKLAR ) TOPLAMI</b>		<b>21.620.462,19</b>
DİPNOT :		
900 ALINAN TEMİNATLAR HB 5.749.046,28-TL		
901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HB 5.749.046,28-TL DİR		

BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ GELİR TABLOSU 2018 YILI	
	2018
A- BRÜT SATIŞLAR	142.027.335,41
1- Yurt İçi Satışlar	133.557.736,69
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	8.469.598,72
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.243.215,18
1- Satıştan İadeler (-)	2.130.195,37
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	113.019,81
C- NET SATIŞLAR	139.784.120,23
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	122.827.496,73
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00

2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	122.827.496,73
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	16.956.623,50
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	48.082.342,39
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	48.082.342,39
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-31.125.718,89
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	1.113.044,68
1- Faiz Gelirleri	1.009.399,21
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	5.256,83
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	98.388,64
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	343.239,21
1- Karşılık Giderleri (-)	322.032,64
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	21.206,57
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-30.355.913,42
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	299.123,81
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	500,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	298.623,81
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	315.835,24
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	315.835,24
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-30.372.624,85
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-30.372.624,85

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	