



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017

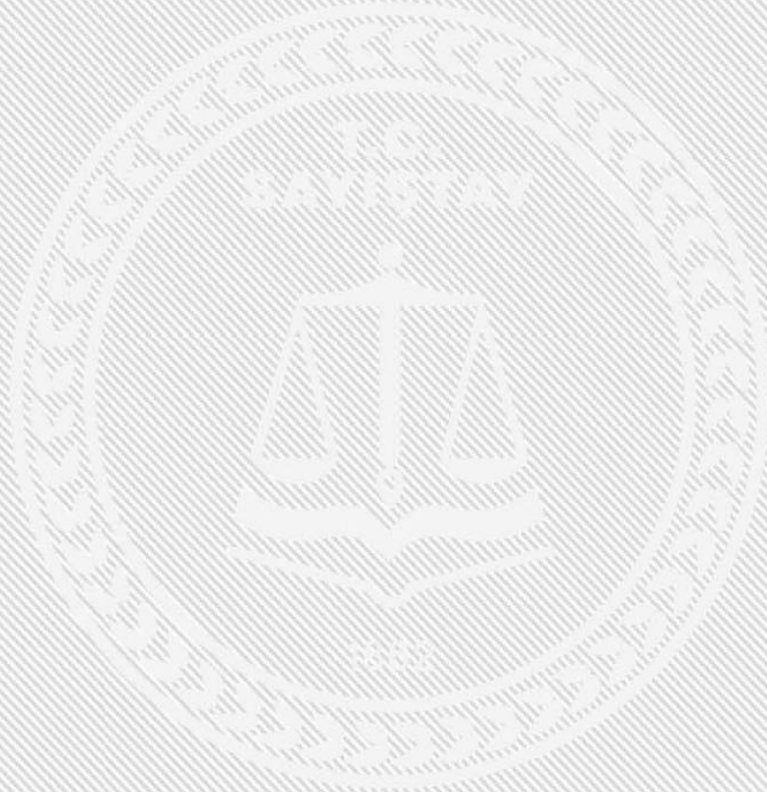
İÇERİK

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ**

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı Cetvel'de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 278.952.000,00 TL'dir.

Yıl içerisinde 32.326.138,11 TL ekleme yapılmış ve 4.390.300,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 306.887.838,11 TL olmuştur. Bu tutarın 275.431.646,35 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleştirme oranı % 89,75 olmuştur.

Bütçede 278.952.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 271.840.175,89 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gerçekleştirme oranı % 97,45 olmuştur.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Kullanılabilir Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	278.952.000,00	306.887.838,11	275.431.646,35	89,75

Tablo 2: 2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	278.952.000,00	271.840.175,89	97,45

Kurumun 2016 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 292.409.253,53 TL, Faaliyet Giderleri toplamı 338.430.136,09 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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve 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 yürütölen 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: Tahsil Edilen ve/veya Mahkeme Kararı Uyarınca Kaldırılan Alacakların Kişilerden Alacaklar Hesabının Alacağına Kaydedilmemesi

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Strateji Daire Başkanlığı ile Hukuk Müşavirliğinden alınan bilgilerin karşılaştırılmasında, kişilerden alacaklar hesabının borcuna kayıtlı alacaklardan tahsil edilen ve/veya mahkeme kararı ile ortadan kaldırılan toplam 309.863,64 TL'nin kişilerden alacaklar hesabının alacağına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 82'nci maddesinde;

“Kişilerden alacaklar hesabı, kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Kişilerden alacaklar hesabının borcuna yazılarak takip edilen alacaklardan, tahsil edilen ve/veya mahkeme kararı veya başka sebeplerle ortadan kalkan alacağın aynı hesabın alacağına kaydedilmesi gerekmektedir. Aşağıdaki tabloda yer alan alacaklar tahsil edildiğinden ve/veya mahkeme kararı uyarınca ortadan kalktığından, bu paranın kişilerden alacaklar hesabının alacağına yazılarak kapatılmasına özen gösterilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

Dosya Numarası	Gereçesi	Tahsilat
2002/006	Yurtdışı eğitiminde başarısız olması sebebi ile borç açılması	267.117,05
2003/089	İstifa	659,65
2005/040	İstifa	327,37
2006/072	Yemekhane fişlerinin tutarını teslim etmemesi sebebi ile borç açılması	32.133,41
2011/116	Gelibolu MYO kantin ortak gider ödemesi sebebi ile borç açılması	2.911,86
2015/041	Fazla ödenen maaş farkı	4.050,98
2015/055	Fazla ödenen maaş farkı	488,88
2015/056	Fazla ödenen maaş farkı	2.174,44
309.863,64		

Kamu idaresi cevabında; bu bulguya ait kişi borcu dosyalarının süreçlerini aşağıdaki

tabloda şu şekilde sunmuştur:

Kişi Borcu Dosyası	Yevmiye No	Durumu
20060000072	-	Tahsilat işlemi devam ediyor
20020000006	201700002390	Kapatıldı
20030000089	201700006354	Kapatıldı
20050000040	201700006354	Kapatıldı
20110000116	201700006354	Kapatıldı
20150000041	201700006354	Kapatıldı
20150000055	201700006354	Kapatıldı
20150000056	201700006354	Kapatıldı

Sonuç olarak Sonuç olarak idare Kişilerden Alacaklar Hesabını kapatılmasını kabul edip sunulan yevmiyelerde bu hesaptan çıkarılması gereken tutarları muhasebeleştirdiğinden yapılacak işlem kalmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 140 Kişilerden Alacaklar, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler ve 268 Birikmiş Amortisman hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversitenin Mülkiyetindeki Taşınmazların, 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51 İnci Maddesinin (g) Bendi Kapsamında Olmadığı Halde Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulü İle İhale Edilmesi

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi merkez kampüsü ve çeşitli yerleşkelerinde bulunan muhtelif büyüklüklerdeki çay ocağı, kafeterya, kantin, ATM, büfe, berber gibi kiralanabilir ünitelerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1' inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği, 36' ncı maddesinde ise, bu Kanunun 1' inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, ancak 44' üncü maddede gösterilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45' inci maddede gösterilen işlerin açık teklif usulüyle, 51' inci maddede sayılan işlerin pazarlık, 52' nci maddede gösterilen işlerin de yarışma usulüyle yaptırılabilceği hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Kanun'un "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51' inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde hangi işlerin bu kapsamda ihale edilebileceği şu şekilde belirlenmiştir;

"(g) Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,"

Madde hükmünde belirtildiği üzere, taşınmazların kiralanması hususunda bu fıkra kapsamında pazarlık usulünün uygulanabilmesi için şu iki şartın birlikte mevcudiyeti gerekmektedir;

1- Taşınmazın, Devletin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu

altındaki taşınmazlardan olması,

2- İşin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı yada açık teklif yöntemlerinin kullanılmıyor olması.

Dolayısıyla 51/g yöntemine göre pazarlık usulünün; Devlete ait taşınmazlar kavramının karşılığı olan genel bütçeli kuruluşlara ait taşınmazlar, yani tapuda Maliye Hazinesi adına kayıtlı taşınmazlar, dışında uygulanması mümkün değildir.

Bu itibarla, yukarıda açıklanan gerekçelerle; üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiralama işlemlerinin, 2886 sayılı Kanun'un 51/g bendine göre ihale edilmesi mümkün olmayıp, tahmin edilen bedelin dikkate alınması kaydıyla kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılmasının yerinde olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; mülkiyeti Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesine ait olan merkez kampüs ve çeşitli yerleşkelerinde bulunan muhtelif büyüklüklerdeki 4 adet taşınmazın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesi gereğince sehven ihale edildiği, buna göre mülkiyeti Üniversiteye ait taşınmazlar üzerindeki işletmelerin sözleşme süreleri sona erdiği tarihten itibaren Sayıştay Taslak Denetim Raporu doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulgumuza konu edilen hususla ilgili yapılan çalışmalar halen devam ettiği için, konunun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
1 DÖNEN VARLIKLAR	60.998.984,97	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14.773.492,59	32 FAALİYET BORÇLARI	4.108.264,34	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	7.163.378,05
10 HAZIR DEĞERLER	18.752.220,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.108.264,34	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.831.574,74	333 EMANETLER HESABI	4.331.803,31
102 BANKA HESABI	19.983.161,75	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.917.867,95	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.844.262,13	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	583.982,25
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.779.546,46	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	69.697,73	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	583.982,25	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.592.897,32
104 PROJE ÖZEL HESABI	548.604,71	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	3.908,09	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	8.210.159,36	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	382.737,96
12 FAALİYET ALACAKLARI	32.725.555,39	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	8.210.159,36	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	382.737,96	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.182.262.765,55
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	32.646.330,69	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	382.737,96	50 NET DEĞER	889.428.804,35	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	338.854.843,76
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	79.224,70	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	382.737,96	500 NET DEĞER HESABI	889.428.804,35	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	338.854.843,76
14 DİĞER ALACAKLAR	1.742.230,89	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.182.262.765,55	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	338.854.843,76	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-46.020.882,56
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.742.230,89	50 NET DEĞER	889.428.804,35	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	338.854.843,76	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-46.020.882,56
15 STOKLAR	1.975.301,67	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	338.854.843,76	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-46.020.882,56		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.975.301,67	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-46.020.882,56				
16 ÖN ÖDEMELER	5.803.677,02						
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.803.677,02						
2 DURAN VARLIKLAR	1.144.630.170,49						
22 FAALİYET ALACAKLARI	416.239,55						
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	416.239,55						
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.140.060.826,81						
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	52.179.838,77						
252 BİNALAR HESABI	887.439.667,76						
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	64.878.152,27						
254 TAŞITLAR HESABI	3.358.158,81						
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	49.560.275,88						
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-34.973.917,37						
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	117.618.650,69						
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	4.002.245,50						
260 HAKLAR HESABI	4.002.245,50						
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	150.858,63						
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.157.994,65						
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.007.136,02						
AKTİF TOPLAMI	1.205.629.155,46	PASİF TOPLAMI	1.205.629.155,46				
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.244.722,59						
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.244.722,59						
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.034.226,04						
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	1.034.226,04						

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	92.909.261,69				
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	92.909.261,69				
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.904.629,98				
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.904.629,98				
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.008.378,35				
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.008.378,35				
990 Kiraya Ver, İttifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	906.675,24				
993 Maddi Duran Varlıkların Kiraya ve İttifak Hakkı Gel	715.709,82				
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	6.396.742,07				
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabi	8.019.427,13				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46				Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2016	
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)					
630			GİDERLER HESABI	338.430.136,09					
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	145.048.558,51					
630	01	01	MEMURLAR	140.014.343,97					
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.142.302,39					
630	01	03	İŞÇİLER	1.139.518,51					
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	514.892,80					
630	01	05	Diğer Personel	237.500,84					
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.501.587,31					
630	02	01	Memurlar	21.259.167,78					
630	02	02	Sözleşmeli Personel	638.187,60					
630	02	03	İşçiler	230.777,59					
630	02	04	Geçici Personel	163.318,22					
630	02	05	Diğer Personel	25.203,93					
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	184.932,19					
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.515.437,18					
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	14.449.156,82					
630	03	03	Yolluklar	1.556.725,73					
630	03	04	Görev Giderleri	1.012.844,42					
630	03	05	Hizmet Alımları	23.534.843,96					
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)					
600			GELİRLER HESABI	292.745.136,44					
600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.654.656,95					
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	14.392.456,26					
600	03	06	Kira Gelirleri	1.206.964,89					
600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	55.235,80					
600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	260.923.547,63					
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.097.420,77					
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	257.677.851,00					
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.416.183,38					
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	431.050,57					
600	04	05	Proje Yardımları	301.041,91					
600	05		Diğer Gelirler	12.401.637,01					
600	05	01	Faiz Gelirleri	182.161,88					
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	5.405.011,06					
600	05	03	Para Cezaları	61.581,95					
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	6.752.882,12					
600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.762.194,85					
600	11	08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	3.658.541,08					
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	103.653,77					

630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	26.521,10
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.740.002,33
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	188.183,61
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	7.159,21
630	05		Cari Transferler	4.784.661,33
630	05	01	Görev Zararları	3.241.445,64
630	05	02	Hazine Yardımları	1.207.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	283.815,69
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	41.400,00
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	11.000,00
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	102.431.291,85
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.114.188,21
630	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkl	1.230.599,78
630	11	08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	100.082.276,44
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.227,42
630	13		Amortisman Giderleri	7.943.467,23
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	7.943.467,23
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.820.681,97
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	809.468,46
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta	14.001,62

600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	3.100,00
600	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel	3.100,00
610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	335.882,91
610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	335.882,91
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	334.579,10
610	03	06	Kira Gelirleri	1.303,81
NET GELİR TOPLAMI :				292.409.253,53

			Kullanılan Tüketim Malzeme	
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	79.776,34
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	904.045,20
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	305.652,37
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	214.439,40
630	14	07	Yiyecek	6.533,69
630	14	08	İçecek	19.775,39
630	14	10	Zirai Maddeler	20.056,50
630	14	11	Yem	1.491,48
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	700.576,45
630	14	13	Yedek Parçalar	154.357,18
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	39.931,87
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	18.441,02
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	99.377,40
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	5.914,05
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	426.843,55
630	15		Karşılık Giderleri	1.599.288,16
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.599.288,16
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.603.863,40
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.603.863,40
630	99		Diğer Giderler	181.299,15
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	181.299,15
GİDERLER TOPLAMI :				338.430.136,09
GİDERLER TOPLAMI (A)				338.430.136,09
GELİRLER TOPLAMI (B)				292.745.136,44
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)				335.882,91
NET GELİR (D= B- C)				292.409.253,53

FAALİYET SONUCU D – A = 46.020.882,56

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>

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	20
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	21
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	22
8.	EKLER.....	24

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği” nin 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.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 5.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 22.054.538,93 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 51.252.082,71 TL, gider toplamı 65.332.743,39 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibarıyla tahakkuk eden kar/zarar toplamı 21.148.503,77 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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

BULGU 1: Kullanılan ve Tüketilen Malzemelerin Süresi İçinde İlk Madde ve Malzemeler Hesabından Çıkış Kaydının Yapılmaması

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinde kullanıma verilen tüketim malzemelerinin, 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabından çıkışlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde öngörülen dönemler itibarıyla yapılması gerekirken, Şubat ve Aralık aylarında yapıldığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 599'uncu maddesinde atıf yapılan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 86'ncı maddesinin beşinci fıkrasının ikinci cümlesinde;

"150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen tüketim malzemelerinden kullanılmış olanların, muhasebeleştirme işlemleri kullanıma ilişkin taşınır işlem fişleri yerine genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede taşınır işlem fişlerindeki çıkışları gösteren onaylı bir liste ile en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebeleştirilmesi zorunludur." hükmü yer almaktadır.

Anılan hüküm uyarınca, kullanıma verilen malzemelerin üç ayı geçmemek üzere üst yönetici tarafından belirlenen süre içinde muhasebeleştirilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlk madde ve malzemeler hesabında çıkışlar Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi taşınır kontrol yetkilileri tarafından kanuna uygun şekilde üçer aylık dönemler halinde yapılmaktadır. 2016 yılında ise Maliye Bakanlığı'nın DMİS sisteminde geçişten kaynaklanan aksaklıklar yaşanmıştır. 2017 yılı itibariye 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabından çıkışlar kanuna uygun şekilde üçer aylık dönemler halinde yapılmaya devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak 2017 yılı itibarıyla İlk Madde ve Malzeme Hesabından çıkışların kanuna uygun şekilde üçer aylık dönemler halinde yapılacağı söylenmiş olup bu hususun gelecek yıl denetimlerinde dikkate alınması uygun olacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 150 İlk Madde ve Malzeme Hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosunun Zarar Devretmesi

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosu'nun zarar devrettiği tespit edilmiştir.

Gelir-gider durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 YILI GELİR TABLOSU	
60 BRÜT SATIŞLAR	51.324.266,87
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	49.753.192,11
602 DİĞER GELİRLER	1.571.074,76
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	72.184,16
610 SATIŞTAN İADELER	72.184,16
NET SATIŞLAR	51.252.082,71
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	65.332.743,39
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI(-)	65.332.743,39
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	(-)14.080.660,68
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	7.232.006,24
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	7.232.006,24
FAALİYET KARI ZARARI	(-)21.312.666,92
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	125.120,26
646 KAMBİYO KARLARI HESABI	127,35
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	124.992,91
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	1.472,75
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI(-)	1.472,75
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	1,00
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	1,00
68 OLAĞAN KAR VE ZARAR	162.318,95
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLAR HESABI(-)	162.318,95
DÖNEM KARI VE ZARARI	(-)21.351.337,36
DÖNEM NET ZARARI HESABI (GELİBOLU PİRİ REİS)	202.833,59

Tabloda görüldüğü üzere, 2016 yılında Döner Sermaye İşletme faaliyeti sonucunda, 21.148.503,77 TL zarar edilmiştir. Bu zarara sebebiyet veren nedenler araştırıldıktan sonra, tespit edilen sebeplerden; kurumu ilgilendiren, kurumun yetkisi dahilinde bulunan ve zararı önleyebilecek olan tedbirlerin kurum tarafından alınması gerektiği düşünülmektedir. Ayrıca, geçmiş yıl zararları ile birlikte oluşan birikmiş borç tutarı 37.771.740,98 TL'dir. Buradaki zarar ve borç durumunu düzeltici tedbirlerin alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin gelir-gider durumunu gösteren tablo ile 21.148.503,77 TL zarar edilmiş olduğu tespit edilmiş, buna sebebiyet veren nedenlerin araştırılması ve önleyici tedbirlerin kurum tarafından alınması gerektiği değerlendirilmiştir.

Bu kapsamda, bulguda Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinin birikmiş borcuna ve zarar durumuna atıfta bulunulmuştur. 2016 yılı sonu itibariyle Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanemiz Sosyal Güvenlik Kurumu ile Global Bütçe anlaşması yapmış ve gelirlerini % 15 arttırmıştır. Yüklenicilere 30 ayı bulan geri ödeme vadeleri 22 aya indirilmiştir. Bunun yanında da gider azaltıcı tedbirler Hastanemizce alınmaya devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgunun pek çok üniversitenin döner sermaye işletmesini ilgilendirmesi ve idarenin aldığı önleyici tedbirlere rağmen zarar devretmesin devam etmesinden dolayı bulgunun dış denetim genel değerlendirme raporuna taşınması gerektiği değerlendirilmektedir.

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

İşletme: Çanakkale Onsekiz Mart Üni. Birim:(Tüm Sütun Değerleri) Tarih Aralığı: 01/01/2016,31/12/2016 Bilançosu

Aktif

Pasif

Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	21.982.279,40	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	40.302.002,38
10 HAZIR DEĞERLER	2.086.798,85	32 TİCARİ BORÇLAR	37.874.041,19
12 TİCARİ ALACAKLAR	13.622.300,83	320 SATICILAR HESABI	37.771.740,98
120 ALICILAR HESABI	13.592.127,20	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	102.300,21
123 BANKA KREDİ	29.708,68		1.350.007,60
KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		33 DİĞER BORÇLAR	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	464,95	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	3.315,39
13 DİĞER ALACAKLAR	1.042.852,95	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.346.692,21
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	1.032.950,00		1.037.329,05
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	175,59	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	9.727,36	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	791.917,97
	4.528.921,91	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	49.596,59
15 STOKLAR		362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	186.624,90
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.203.397,91	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	8.590,19
	325.524,00	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00
152 MAMULLER HESABI	0,00	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	599,40
153 TİCARİ MALLAR HESABI	0,00		39.912,00
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	55.375,54	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	39.912,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	55.375,54	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	712,54
	646.029,32	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	712,54
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			-18.247.463,45
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	443.817,71	5 ÖZ KAYNAKLAR	
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	202.211,61	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	5.000,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	500 SERMAYE HESABI	5.000,00
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		8.751.292,69
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	

2 DURAN VARLIKLAR	72.259,53	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	8.751.292,69
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	61.479,53	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-5.855.252,37
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	38.253,13	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-5.855.252,37
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	156.143,94	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-21.148.503,77
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-132.917,54	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	863.270,79
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	10.780,00	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-22.011.774,56
260 HAKLAR HESABI	2.600,00		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	8.180,00		
Toplam	22.054.538,93	Toplam	22.054.538,93

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI GELİR TABLOSU	
60 BRÜT SATIŞLAR	51.324.266,87
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	49.753.192,11
602 DİĞER GELİRLER	1.571.074,76
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	72.184,16
610 SATIŞTAN İADELER	72.184,16
NET SATIŞLAR	51.252.082,71
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	65.332.743,39
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI(-)	65.332.743,39
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	(-)14.080.660,68
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	7.232.006,24
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	7.232.006,24
FAALİYET KARI ZARARI	(-)21.312.666,92
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	125.120,26
646 KAMBIYO KARLARI HESABI	127,35
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	124.992,91
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	1.472,75
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI(-)	1.472,75
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	1,00
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	1,00
68 OLAĞAN KAR VE ZARAR	162.318,95
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLAR HESABI(-)	162.318,95
DÖNEM KARI VE ZARARI	(-)21.351.337,36
DÖNEM NET ZARARI HESABI (GELİBOLU PİRİ REİS)	202.833,59
DÖNEM NET KARI VE ZARARI	(-)21.148.503,77

GELİBOLU PİRİ REİS M.Y.O. AİT 591-DÖNEM NET ZARARI HESABINDAKİ 202.833,59 TL

580-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLAR HESABINA AKTARILMADIĞI İÇİN GELİR TABLOSU İLE BİLANÇO İLGİLİ MİKTAR KADAR FARK YARATMAKTADIR.

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>