



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DİCLE ÜNİVERSİTESİ**

**2016 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## **İÇERİK**

<b>DİCLE ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>DİCLE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>13</b>



**DİCLE 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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	EKLER.....	6





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

Diyarbakır Dicle Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Diyarbakır Dicle Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 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 330.958.000,00 .-TL’dir. Yıl içerisinde 25.209.540,96.TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 356.167.540,96.TL olmuştur. Bu tutarın 325.432.573,62.-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 92 olmuştur.

Bütçede 330.958.000,00.-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 340.436.278,88.-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 103 olmuştur.

Dicle Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	330.958.000,00.-	356.167.540,96.-	325.432.573,62.-	92

2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	330.958.000,00.-	340.436.278,88.-	103

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,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Gelir tablosu.

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

Kurumun faaliyet gelirleri toplamının 340.436.278,88 -TL, faaliyet giderleri toplamının 325.432.573,62 -TL olduğu görülmüştür.

## **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.

2016 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Dicle Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.27		Adı : DİCLE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>59.584.531,39</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>9.313.250,84</b>
10 HAZIR DEĞERLER		27.559.655,28	32 FAALİYET BORÇLARI		878.346,96
100 KASA HESABI		6.210,36	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		878.346,96
102 BANKA HESABI		26.907.527,11	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		5.795.670,38
104 PROJE ÖZEL HESABI		645.917,79	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		744.833,63
12 FAALİYET ALACAKLARI		19.139.252,10	333 EMANETLER HESABI		5.050.836,75
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		19.028.284,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		2.639.233,50
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		110.968,10	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.360.742,92
14 DİĞER ALACAKLAR		2.214.192,45	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		274.564,27
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		2.214.192,45	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		3.926,31
15 STOKLAR		2.356.844,60	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		12.458.353,18
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.344.237,30	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		12.458.353,18
157 DİĞER STOKLAR HESABI		12.607,30	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		12.458.353,18
16 ÖN ÖDEMELER		8.314.586,98	5 ÖZ KAYNAKLAR		1.076.910.438,93
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		8.314.586,98	50 NET DEĞER		824.627.635,84
2 DURAN VARLIKLAR		1.039.097.511,56	500 NET DEĞER HESABI		824.627.635,84
22 FAALİYET ALACAKLARI		424.950,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		222.810.174,62
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		424.950,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		222.810.174,62
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		3.120.000,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		29.472.628,47
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		3.120.000,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		29.472.628,47
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.031.257.689,65			
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		99.103.125,31			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		52.610.000,00			
252 BİNALAR HESABI		516.986.650,00			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		143.330.214,48			
254 TAŞITLAR HESABI		2.169.013,16			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		55.739.768,98			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-35.824.982,80			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		197.143.900,52			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		4.234.548,91			
260 HAKLAR HESABI		4.234.548,91			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		60.323,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		67.513,33			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-7.190,33			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>1.098.682.042,95</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>1.098.682.042,95</b>

## TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.27	Adı : DICLE ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2016
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	13.290.631,69	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	13.290.631,69	
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	6.889.175,32	
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	6.889.175,32	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	10.890.065,93	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	10.890.065,93	

DİCLE ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU				
2016 BÜTÇE YILI				
Ekonomik Kodu	Giderin Türü	2014	2015	2016
630.01	Personel Giderleri	156.633.460,56	187.916.855,85	209.880.870,45
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	26.324.768,05	28.436.150,42	32.020.825,04
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	35.253.840,52	38.215.023,99	43.891.778,16
630.05	Cari Transferler	4.234.371,90	5.410.437,95	7.710.593,94
630.11	Değer ve Miktar Değişim Giderleri	58.877,76	72.042,24	10.604,90
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	99.191,78	89.438,46	17.578,48
630.13	Amortisman Giderleri	3.589.481,46	13.478.479,91	15.897.084,86
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.284.004,23	3.822.716,52	5.042.001,28
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	67.793,29	204.530,97	465.544,40
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.374.980,01	14.855.125,92	7.063.617,13
630.99	Diğer Giderler	1.056.786,27	971.991,81	5.150.620,25
<b>Gider Toplamı</b>		<b>245.190.814,69</b>	<b>293.502.794,04</b>	<b>327.151.118,89</b>

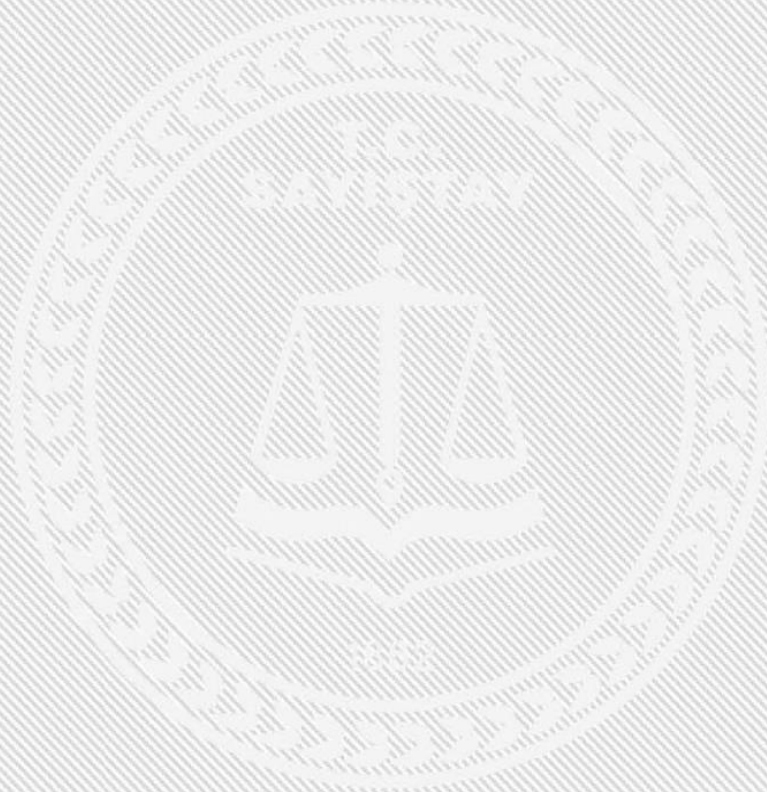
<b>Ekonomik Kodu</b>	<b>Gelirin Türü</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.181.850,05	15.595.927,68	17.405.048,76
600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	245.710.936,06	324.359.008,92	316.514.173,04
600.05	Diğer Gelirler	19.684.832,78	23.530.532,72	22.903.469,43
600.11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	64.102,57	103.549,23	56.710,17
<b>Gelir Toplamı</b>		<b>281.641.721,46</b>	<b>363.589.018,55</b>	<b>356.879.401,40</b>
<b>610- Gelirlerden Ret ve İadeler</b>		<b>295.057,08</b>	<b>190.737,57</b>	<b>255.654,04</b>
<b>Net Gelir Toplamı</b>		<b>281.346.664,38</b>	<b>363.398.280,98</b>	<b>356.623.747,36</b>

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Gider Toplamı (A)</b>	<b>245.190.814,69</b>	<b>293.502.794,04</b>	<b>327.151.118,89</b>
<b>Gelir Toplamı(B)</b>	<b>281.641.721,46</b>	<b>363.589.018,55</b>	<b>356.879.401,40</b>
<b>Gelirlerden Ret ve İadeler(C)</b>	<b>295.057,08</b>	<b>190.737,57</b>	<b>255.654,04</b>
<b>Net Gelir (D=B-C)</b>	<b>281.346.664,38</b>	<b>363.398.280,98</b>	<b>356.623.747,36</b>
<b>Olumlu Faaliyet Sonucu (D-A)</b>	<b>36.155.849,69</b>	<b>69.895.486,94</b>	<b>29.472.628,47</b>



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**DİCLE ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
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 GÖRÜŞÜ .....	5
6.	EKLER.....	6
1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	13
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	14
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	14
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	16
6.	EKLER.....	17



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

Diyarbakır Dicle Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2016 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2016 yılı bilançosunda ödenmiş sermayesi 10.500,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 45.615.280,37 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 264.252.674,96 TL, gider toplamı 106.571.237,66 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 9.410.955,70 TL olarak gerçekleşmiştir.

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.

2016 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.



## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Dicle Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Dicle Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2016 Yılı Bilançosu			
Aktif		Pasif	
Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>63.028.714,51</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>61.292.384,93</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>23.216.400,91</b>	<b>30 MALİ BORÇLAR</b>	<b>315.000,00</b>
102 BANKA HS.	23.268.944,71	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HS.	315.000,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HS. (-)	-52.543,80	<b>32 TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>48.812.945,87</b>
<b>12 TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>31.680.864,12</b>	320 SATICILAR	48.428.805,40
120 ALICILAR HS.	31.568.134,83	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	383.243,60
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HS.	102.433,52	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR	896,87
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.	10.295,77	<b>33 DİĞER BORÇLAR HS.</b>	<b>2.012.386,01</b>
<b>13 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>3.323.832,70</b>	335 PERSONELE BORÇLAR HS.	1.741.106,79
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HS.	315.000,00	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HS.	271.279,22
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HS.	22.964,68	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>10.084.441,92</b>
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HS.	2.985.868,02	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.	5.268.578,55
<b>15 STOKLAR</b>	<b>4.792.283,57</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HS.	31.966,93
150 İLK MADDE VE MALZEME HS.	4.792.283,57	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HS.	1.295.091,68
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI	3.301.160,97
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS.		369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	187.643,79
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>15.333,21</b>	<b>37 BORÇLAR VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>67.611,13</b>
190 DEVREDEN KDV HS.	11.548,71	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIKLARI	67.611,13
191 İNDİRİLECEK KDV HS.	3.784,50	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
195 İŞ AVANSLARI HS.		391 HESAPLANAN KDV HS.	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>382.364,92</b>	<b>5 ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>2.118.694,50</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>180.000,00</b>	<b>50 ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>60.225,00</b>
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.	180.000,00	500 SERMAYE HS.	60.225,00
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>12.500,00</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>13.570.876,53</b>
259 VERİLEN AVANSLAR HS.	12.500,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HS.	13.570.876,53
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-3.057.856,89</b>
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HS. (-)	-3.057.856,89
<b>28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>189.864,92</b>	<b>59 DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>-8.454.550,14</b>
280 GELECEK YILLARA AİT GİDER TAHAKKUKLARI	189.864,92	590 DÖNEM NETKARI HS.	2.350.281,06
<b>TOPLAM</b>	<b>63.411.079,43</b>	591 DÖNEM NET ZARARI HS. (-)	-10.804.831,20
		<b>TOPLAM</b>	<b>63.411.079,43</b>

<b>DİCLE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014-2015-2016 YILLARI KONSOLİDE EDİLMİŞ GELİR TABLOSU</b>						
	2014 YILI		2015 YILI		2016 YILI	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>215.434.887</b>	<b>88</b>	<b>289.068.471</b>	<b>34</b>	<b>290.694.411</b>	<b>90</b>
1- Yurtiçi Satışlar			287.244.048	30	246.463.790	99
2- Yurtdışı Satışlar			289.494	76		
3- Diğer Gelirler			1.834.928	28	44.230.620	91
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>9.029.185</b>	<b>53</b>	<b>7.157.034</b>	<b>76</b>	<b>5.812.103</b>	<b>00</b>
1- Satıştan İadeler (-)			7.157.034	76	5.812.103	00
2- Satış İskontoları (-)						
3- Diğer İndirimler (-)						
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>206.405.702</b>	<b>35</b>	<b>282.211.436</b>	<b>58</b>	<b>284.882.308</b>	<b>90</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>98.223.435</b>	<b>59</b>	<b>145.193.250</b>	<b>80</b>	<b>175.812.526</b>	<b>96</b>
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)						
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)						
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)			145.193.250	80	175.864.801	21
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)						
<b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>	<b>108.182.266</b>	<b>76</b>	<b>137.018.810</b>	<b>78</b>	<b>109.069.781</b>	<b>94</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>125.583.884</b>	<b>37</b>	<b>118.112.343</b>	<b>08</b>	<b>121.384.949</b>	<b>72</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			-1.675	52		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			118.114.018	60		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)					121.384.949	72
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-17.401.617</b>	<b>61</b>	<b>107.259.475</b>	<b>60</b>	<b>-12.315.167</b>	<b>78</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>101.386</b>	<b>94</b>	<b>1.547.939</b>	<b>57</b>	<b>3.853.262</b>	<b>43</b>
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri						
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri						
3- Faiz Gelirleri			1.346.215	82	1.410.631	34
4- Komisyon Gelirleri						
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar			16	94		
6- Menkul Kıymet Satış Karları						
7- Kambiyo Karları						
8- Reeskont Faiz Gelirleri						
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar			203.538	94	2.442.632	19
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>1.239.073</b>	<b>62</b>				
1- Komisyon Giderleri (-)						
2- Karşılık Giderleri (-)						
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)						
4- Kambiyo Zararları (-)						
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)						
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar						
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>17.263</b>	<b>62</b>
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)						
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)						
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-18.539.304</b>	<b>29</b>	<b>20.448.679</b>	<b>89</b>	<b>-8.479.168</b>	<b>97</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>512.968</b>	<b>53</b>	<b>938</b>	<b>99</b>	<b>7.355</b>	<b>21</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları						
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar			938	99	7.355	21

<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>11.801</b>	<b>86</b>				
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)						
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)						
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)						
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-18.038.137</b>	<b>62</b>	<b>20.440.618</b>	<b>88</b>	<b>-8.454.550</b>	<b>14</b>
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>67.611</b>	<b>13</b>		
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-18.038.137</b>	<b>62</b>	<b>20.382.007</b>	<b>75</b>	<b>-8.454.550</b>	<b>14</b>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>