



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇERİK

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Düzce Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmelik'ine 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 166.899.000 TL'dir. Yıl içerisinde 27.242.365,68 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 194.141.365,86 TL olmuştur. Bu tutarın 174.352.288,73 TL'si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 89,8 olmuştur.

Bütçede 166.899.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 173.656.840,58 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 104 olmuştur.

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

2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
Açıklama	Başlangıç	Toplam	Toplam	Bütçe
	Ödeneği	Ödenek	Harcanan	Gerçekleşme

				Oranı (%)
Bütçe Gider Gerçekleşmeleri	166.899.000,00	194.141.365,86	174.352.288,73	89,8

2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	166.899.000,00	173.656.840,58	104,05

Kurumun 2016 yılı faaliyet giderleri 163.837.624,13-TL, faaliyet gelirleri 252.869.573,00-TL, faaliyet sonucu ise 89.031.948,87-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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması 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 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, 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: Üniversite Bütçesinden Döner Sermaye İşletmesine Sermaye Olarak Yatırılan Paranın Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversite bütçesinden döner sermaye işletmesi sermaye payı olarak aktarılan 37.2016 TL tutarındaki paranın Strateji Başkanlığına ait mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 164 üncü maddesinde bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerleri üzerinden 242-Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'ne yatırılan 37.206 TL tutarındaki sermayenin 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi ve takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında denetim raporuna konu edilen hususun Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 164 üncü maddesine göre muhasebe kayıtlarında yer alması gerektiğinden, 37.206 TL tutarındaki sermayenin 2017 yılı muhasebe kayıtlarına alındığını belirtmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi anılan hesapların 2017 yılından itibaren kullanıldığını belirtmiş olmasına rağmen 2016 yılı mali tablolarında 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 500 Net Değer Hesabı gerçek durumunu yansıtmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Düzce Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.57		Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR		58.460.149,43	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		5.227.415,86
10 HAZİR DEĞERLER		8.885.171,34	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		3.504.216,90
102 BANKA HESABI		8.271.253,04	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.356.918,32
104 PROJE ÖZEL HESABI		613.917,40	333 EMANETLER HESABI		2.148.298,58
12 FAALİYET ALACAKLARI		43.246.591,85	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.723.198,96
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		43.246.591,85	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.084.431,09
14 DİĞER ALACAKLAR		665.504,01	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		38.767,87
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		665.504,01	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.545.419,31
15 STOKLAR		1.731.418,69	43 DİĞER BORÇLAR		128.552,47
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.731.418,69	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		128.552,47
16 ÖN ÖDEMELER		3.931.463,58	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		2.416.866,84
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		3.931.463,58	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		2.416.866,84
2 DURAN VARLIKLAR		351.410.517,63	5 ÖZ KAYNAKLAR		402.097.831,89
22 FAALİYET ALACAKLARI		398.374,46	50 NET DEĞER		224.866.299,51
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		398.374,46	500 NET DEĞER HESABI		224.866.299,51
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		351.012.143,17	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		88.199.583,51
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		82.017.806,49	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		88.199.583,51
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		22.903.862,15	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		89.031.948,87
252 BİNALAR HESABI		167.569.858,37	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		89.031.948,87
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		52.748.201,80			
254 TAŞITLAR HESABI		2.147.482,57			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		35.294.376,77			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-84.495.002,58			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		72.825.577,80			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		5.203.085,18			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-5.203.085,18			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.512.702,38			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.512.702,38			
AKTİF TOPLAMI		409.870.667,06	PASİF TOPLAMI		409.870.667,06
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		7.193.816,13			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		7.193.816,13			
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		670.000,00			
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI		670.000,00			

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.57 Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016
820 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	42.323.422,98	
821 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	42.323.422,98	
848 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.662.710,54	
849 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.662.710,54	
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	155.025,03	
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	15.267.231,56	
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabi	15.422.256,59	

2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	59.927.025	26	75.645.571	49	92.593.085	95
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	10.162.099	22	11.308.251	00	13.717.670	20
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	16.464.471	42	18.133.162	07	21.235.509	82
630	5	Cari Transferler	2.558.826	56	2.992.363	74	4.084.576	76
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri					17.138.816	32
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	405	00				
630	13	Amortisman Giderleri	4.140.645	69	28.663.996	60	11.023.789	31
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.734.296	16	1.680.995	36	2.300.775	24
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler					149	63
630	25	Kamu İd. Bedelsiz olarak Devr. Mali olamayan Var. Kay. Gid.			27.000	00		
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.028.784	00	1.381.535	00	1.743.000	
630	99	Diğer Giderler	607.848	79	2.882	83	250	90

GİDERLER TOPLAMI (A)	96.624.402	10	139.835.758	09	163.837.624	13
-----------------------------	-------------------	-----------	--------------------	-----------	--------------------	-----------

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.356.147	70	6.927.573	15	8.458.762	40
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	105.039.911	53	133.136.415	64	166.894.631	84
600	05	Diğer Gelirler	7.686.966	78	8.830.173	71	13.475.023	48
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri					64.229.596	17
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	107.574	59	239.136	83	188.440	89
GELİRLER TOPLAMI (B)			119.083.026	01	148.655.025	67	252.869.573	0

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)	22.458.623	91	8.819.267	58	89.031.948	87
--------------------------------------	-------------------	-----------	------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

**DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	18
6.	EKLER.....	19

KISALTMALAR

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce 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 sermayesi 37.206,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 23.246.643,72-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 66.895.070,63-TL, gider toplamı 74.974.100,84-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 8.079.030,21-TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Yevmiye defteri,

Geçici ve kesin mizan,

Bilanço,

Envanter Defteri,

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Düzce 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

İşletme:(Tüm Sütun Değerleri) Birim:(Tüm Sütun Değerleri) Tarih Aralığı: 01/01/2016,31/12/2016 Bilançosu

Aktif		Pasif	
Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	23.246.643,72	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	38.157.206,86
10 HAZIR DEĞERLER	1.087.681,48	30 MALİ BORÇLAR	0,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	21.275.881,61	32 TİCARİ BORÇLAR	35.954.355,82
13 DİĞER ALACAKLAR	255.218,75	33 DİĞER BORÇLAR	266.229,66
15 STOKLAR	483.310,69	34 ALINAN AVANSLAR	0,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	134.127,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.933.603,57
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	10.424,19	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.017,81
2 DURAN VARLIKLAR	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	-14.910.563,14
Toplam	23.246.643,72	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	6,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.407.975,33
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-10.239.514,26
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	-8.079.030,21
		Toplam	23.246.643,72

2016 YILI (Tüm Sütun Değerleri) Düzce Üniversitesi Arıcılık Araştırma Araştırma Geliştirme ve Uygulama Merkezi DAGEM,Düzce Üniversitesi Bilimsel ve Teknolojik Araşt.Uygu.ve Araşt.Merk.Müd.,Düzce Üniversitesi Eğitim Fakültesi,Düzce Üniversitesi Hakime Erciyes Yabancı Diller Y.O.,Düzce Üniversitesi Orman Fakültesi,Düzce Üniversitesi Sağlık Y.O.,Düzce Üniversitesi Sanayi ve İş Dünyası İşbirliği Uygu.ve Araşt.Merk.Müd.,Düzce Üniversitesi Teknoloji Fakültesi Dekanlığı,Düzce Üniversitesi Türk Dili Öğretimi Uygu.ve Araşt.Merk.(TÖMER),Düzce Üniversitesi Yaşam Boyu Eğitim Merk.(DUYEM),DüzceÜni. (h) GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	66.541.221,64
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	61.726.493,62
601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	9.978,50
602 DİĞER GELİRLER	4.804.749,52
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	41.950,54
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	41.950,54
NET SATIŞLAR	66.499.271,10
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	41.343.793,67
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	41.343.793,67
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	25.155.477,43
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	32.052.761,78
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	32.052.761,78
FAALİYET KARI ZARARI	-6.897.284,35
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	321.137,11
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	130.516,54
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	190.620,57
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	120,83
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	120,83
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-6.576.268,07
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	32.711,88
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	32.711,88
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.532.456,21
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	1.528.208,21
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	4.248,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-8.076.012,40
69 DÖNEM KARI(ZARARI)	3.017,81
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI (-)	3.017,81
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-8.079.030,21

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>