



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

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

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇERİK

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU	(1-4)
BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM RAPORU.....	(5-8)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ

ÖZEL BÜTÇE HESABI

2012 YILI DENETİM RAPORU

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

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Balıkesir Üniversitesinin temeli 1910 yılında kurulan Karesi Muallim Mektebine dayanmaktadır. 1932 yılından itibaren Necatibey Eğitim Enstitüsü adıyla öğretmen yetiştirmeye devam eden bu okul, 1982 yılında 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile, Balıkesir'deki diğer Yüksek Öğretim Kurumları (Necatibey Eğitim Enstitüsü, Devlet Mühendislik Mimarlık Akademisi, Balıkesir İşletmecilik ve Turizm Yüksekokulu, Balıkesir Meslek Yüksekokulu) ile birlikte isim ve statü değiştirerek Uludağ Üniversitesine bağlanmıştır. Necatibey Eğitim Enstitüsü "Necatibey Eğitim Fakültesi", Balıkesir İşletmecilik ve Turizm Yüksekokulu ise "Balıkesir Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu" adını almıştır.

Balıkesir Üniversitesi, 11 Temmuz 1992 tarih ve 21281 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 3837 sayılı Kanun ile kurulmuş olup; 1 Ocak 1993 tarihinden itibaren tüzel kişilik kazanarak bugün 9 Fakülte, 5 Enstitü, 6 Yüksekokul, 16 Meslek Yüksekokulu, 12 Araştırma Merkezi, 1 Araştırma Laboratuvarı, 4 Bölüm, 858 öğretim elemanı ve 34315 öğrenci ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitenin 5.000 dönümlük bir alan üzerine kurulmuş olan Çağış Yerleşkesinde Rektörlük, Tıp Fakültesi, Mühendislik - Mimarlık Fakültesi, Fen - Edebiyat Fakültesi, Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu, Balıkesir Meslek Yüksekokulu, Spor Salonu, Kongre ve Kültür Merkezi, Merkezi Yemekhane, Merkezi Araştırma Laboratuvarı, Yarı Olimpik Yüzme Havuzu ile Açık Spor Tesisleri bulunmaktadır. 2013 yılı sonunda Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi ve Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulunun da tamamlanması planlanmaktadır.

NEF Yerleşkesinde ise Necatibey Eğitim Fakültesi, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Mediko-Sosyal Merkezi, Balıkesir Üniversitesi Sosyal Tesisleri, Sabiha Gökçen Anaokulu NEF Şubesi bulunmaktadır.

Ayrıca şehir merkezinde Güzel Sanatlar Fakültesi, Balıkesir Sağlık Yüksek Okulu, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi bulunmaktadır.

Üniversite bünyesinde Tıp Fakültesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi, çeşitli araştırma merkezleri, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü gibi birimler de yer almaktadır.

Balıkesir Üniversitesi, 5018 sayılı Kanuna tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır. Balıkesir Üniversitesi kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur.

2012 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Balıkesir Üniversitesi için öngörülen bütçe ödenekleri toplamı 128.908.000,00.-TL olup, yıl içerisinde eklenen ve tenkis edilen ödeneklerle birlikte yılsonunda 132.557.001,52.-TL toplam ödenek verilmiştir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 132.557.001,52.-TL'dir. Planlanan Bütçe Gelirleri toplamı da 128.908.000,00.-TL, dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 142.867.366,88.-TL'dir. Bütçe gelirlerinin 21.317.624,79.-TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden, 117.278.309,49.-TL'si alınan bağış ve yardımlardan, 4.253.495,19.-TL'si özel gelirlerden, 17.937,41.-TL'si de sermaye gelirlerinden (taşınır satış gelirleri) elde edilmiştir. Kurum gelirlerine ilişkin net tahsilât ise (ret ve iadeler düşüldükten sonra kalan) 142.362.667,07.-TL'dir. Kurum banka hesaplarında yılsonunda 16.939.583,53.-TL bulunmaktadır. Henüz ödenmeyen gönderme emirleri ve çekler tutarı 733.497,53.-TL, bütçe emanetleri tutarı 565.775,48.- TL, alınan depozito teminat ve emanetler tutarı 3.792.654,29.- TL, ödenecek vergi ve sosyal güvenlik primleri tutarı da 1.731.607,35.- TL'dir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, mali tablo ve belgelerden; Yevmiye Defteri, Büyük Defter, Geçici ve Kesin Mizan, 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 İcmal Cetveli, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Faaliyet Sonuçları Tablosu denetime sunulmuştur.

Denetimler bu tablolar ile bahse konu usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 Sayıştay'a 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.

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 bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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, mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu İdaresinin 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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Balıkesir Üniversitesi Özel Bütçesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BÜTÇESİ
2012 YILI DENETİM RAPORU

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

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ	5
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	6
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	6
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	7
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 31.05.1999 tarih ve 23711 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren yönetmelikle kurulmuştur.

Bu yönetmelikte döner sermaye işletmesinin faaliyet alanları;

a) Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından talep edilecek bilimsel görüş, proje, , araştırma ve benzeri hizmetler yapmak,

b) Model deneyleri, bilgi işlem hizmetleri, Turizm İşletmeciliği, organizasyon, danışmanlık, iş değerlendirilmesi, analiz, ölçme, deney, tamir, stolonaj, imalat fizibilite çalışması ve benzeri hizmetler yapmak,

c) Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

d) Her türlü basım ve yayım işleri yapmak,

e) Seminer, konferans, panel, kurs ve benzeri hizmetler vermek,

f) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanı ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmetler ile canlı materyal, tarımsal ürün, diğer malları üretmek ve elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak, satmak ve satış yeri açmak.

g) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü tetkik, tedavi, tahlil, ameliyat, imalat, ürün, bakım ve benzeri hizmetlerde bulunmak,

ğ) Açılmış bulunan her türlü insan ve hayvan sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız, sabit ve geçici kuruluşlar ile konaklama tesislerini işletmek,

Olarak belirlenmiştir.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, üniversite bünyesinde faaliyet gösteren 24 adet birimden oluşmaktadır. Döner sermaye bütçesi olan her bir fakülte, yüksekokul ve araştırma ve uygulama merkezi ile diğer birimler, birer işletme birimidir. Bu birimlerde öğretim elemanlarının piyasa konusu olan mal/hizmet üretimi faaliyetleri neticesinde döner sermaye gelirleri elde edilmekte olup bu faaliyetler, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve aynı Kanuna istinaden çıkarılan ikincil mevzuat kapsamında yürütülmektedir.

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bütçesi, ağırlıklı olarak Tıp Fakültesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi faaliyetleri ile bazı araştırma ve eğitim merkezlerinin eğitim ve danışmanlık hizmetlerinden elde edilen gelirlere oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu Üniversite Yönetim Kuruludur. İta amiri Rektördür.

Döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi, Balıkesir Üniversitesinin döner sermaye işletmesi kapsamındaki faaliyetlerinden elde etmiş olduğu gelirler ve bu faaliyetler için yapmış olduğu giderlerden oluşmaktadır. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi Kurum tarafından hazırlanıp Yüksek Öğretim Kurulunun onayından sonra yürürlüğe girmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı görevlilerince yerine getirilmektedir.

Döner Sermaye İşletmesince 2012 yılında yürütülen faaliyetler ve hizmet üretimi sonucu; hizmet satışından 7.891.556,97.-TL, faiz ve diğer gelirlerden 13.041,61.-TL olmak üzere toplam 7.904.598,58.-TL gelir elde edilmiştir. Bu yıl için gerçekleştirilen giderler toplamı ise 11.253.799,45.-TL'dir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın ilgili maddeleri ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573 üncü maddesi gereğince Sayıştay'a verilen Balıkesir Üniversitesinin Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarından; Dönem Sonu Faaliyet Raporu, Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Sermaye Hareketleri Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Geçici ve Kesin Mizanlar, Envanter Defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar, İşletme Bütçesi, Yevmiye Defteri, Döner Sermayeli İşletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve Kar Bildirimi, Sayıştay İlamları Cetveli bulunmaktadır.

Denetimler bu tablolar ile bahse konu usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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.

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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle, sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ile mali yönetim ve iç kontrol sistemini 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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.