



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

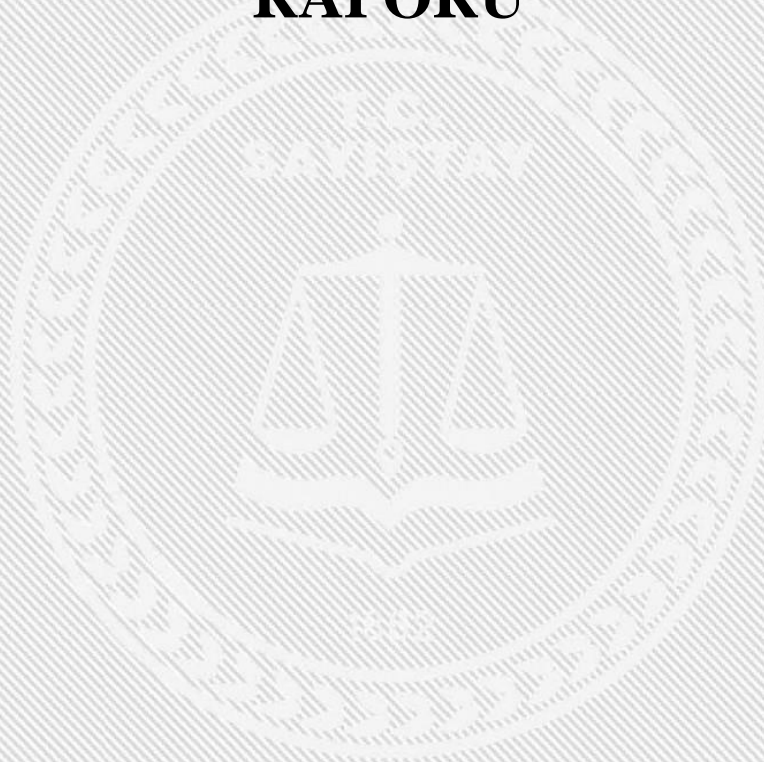
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	20

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY 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	4
6.	EKLER.....	5

TABLÖLAR LİSTESİ

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversitenin bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 184.939.000 TL'dir. Yıl içerisinde yapılan 39.302.905,7 TL'lik ek ödenek tahsisi ile toplam ödenek 224.241.905,70 TL'ye ulaşmıştır. Bu miktarın 210.204.630 TL'si harcanmıştır.

Bütçede 184.939.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda ise 218.935.901,58 TL gelir elde edilmiştir.

Düzce Üniversitesinin 2017 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GİDERLERİ	184.939.000,00	224.241.905,70	210.204.630,00	93,74

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GELİRLERİ	184.939.000,00	218.935.901,58	118,38

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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları 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 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

2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.57		Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
1 DÖNEN VARLIKLAR		61.284.669,65	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		5.294.367,15
10 HAZIR DEĞERLER		16.067.557,76	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		3.343.346,88
102 BANKA HESABI		15.370.870,85	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		2.476.336,29
104 PROJE ÖZEL HESABI		696.686,91	333 EMANETLER HESABI		867.010,59
12 FAALİYET ALACAKLARI		37.170.622,66	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.870.000,20
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		37.159.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.809.241,78
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		11.622,66	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		60.758,42
14 DİĞER ALACAKLAR		1.061.001,51	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		81.020,07
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.061.001,51	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		81.020,07
15 STOKLAR		2.347.773,11	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.052.699,46
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.347.773,11	43 DİĞER BORÇLAR		113.149,80
16 ÖN ÖDEMELER		4.637.714,61	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		113.149,80
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		4.637.714,61	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		2.894.582,73
2 DURAN VARLIKLAR		353.057.642,58	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		2.894.582,73
22 FAALİYET ALACAKLARI		398.374,46	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		44.966,93
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		398.374,46	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		44.966,93
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		710.006,00	5 ÖZ KAYNAKLAR		405.995.245,62
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		710.000,00	50 NET DEĞER		280.119.301,51
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		37.206,00	500 NET DEĞER HESABI		280.119.301,51
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)		-37.200,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		159.712.095,57
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		351.949.262,12	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		159.712.095,57
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		83.649.239,48	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-33.836.151,46
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		22.925.391,15	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-33.836.151,46
252 BİNALAR HESABI		172.620.380,99	26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		59.772.468,57	260 HAKLAR HESABI		7.163.375,67
254 TAŞITLAR HESABI		2.237.884,42	268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-7.163.375,67
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		40.566.266,17	29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-138.922.614,77	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.334.286,99
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		109.100.246,11	299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.334.286,99
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00
260 HAKLAR HESABI		7.163.375,67	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.334.286,99
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-7.163.375,67	299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.334.286,99
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.334.286,99
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.334.286,99	299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.334.286,99
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.334.286,99	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.334.286,99
AKTİF TOPLAMI			PASİF TOPLAMI		

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.57	Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2017
Bilanço Dipnotları :	414.342.312,23	414.342.312
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.947.081,83	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.947.081,83	
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.694.000,00	
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	2.694.000,00	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	8.644.448,99	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	8.644.448,99	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.074.538,07	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.074.538,07	
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	229.573,48	
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	19.348.632,05	
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	19.578.205,53	

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57		Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017									
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)						
630		GİDERLER HESABI	250.280.144,64	600		GELİRLER HESABI	216.586.625,90						
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	105.210.416,98	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.747.268,22						
630	01	MEMURLAR	101.865.803,80	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	9.990.062,87						
630	01	01	Temel Maaşlar	37.630.294,60	600	03	01	Mal Satış Gelirleri	4.187,50				
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	8.144.344,46	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	4.187,50
630	01	01	01	02	Taban Aylığı	29.485.950,14	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	9.985.875,37	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	30.755.770,10	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.004.832,61	
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	30.755.770,10	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	5.227.416,79
630	01	01	03	Ödenekler	21.643.319,90	600	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	1.444.701,25	
630	01	01	03	01	Ödenekler	21.643.319,90	600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	372.251,60
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.565.392,11	600	03	01	02	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	75.123,01	
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	1.565.392,11	600	03	01	02	35	Doktora Gelirleri	10.169,00
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	10.271.027,09	600	03	01	02	98	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	400.168,77	
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	199.419,11	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	1.451.212,34
630	01	01	05	02	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	154,40	600	03	06	01	Kira Gelirleri	757.205,35	
630	01	01	05	03	Ek Ders Ücretleri	10.071.453,58	600	03	06	01	01	Taşınmaz Kiraları	757.205,35
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.637.084,25	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	130.497,78		
630	01	02	01	Ücretler	2.612.917,30	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	626.707,57	
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.595.571,36	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	191.704.223,91	
630	01	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.017.345,94	600	04	01	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	495.632,89	
630	01	02	03	Ödenekler	10.054,86	600	04	01	01	01	Cari	495.632,89	
630	01	02	03	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	10.054,86	600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	495.632,89
630	01	02	04	Sosyal Haklar	14.112,09	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	188.409.000,00	
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	14.112,09	600	04	02	01	Cari	135.209.000,00	
						600	04	02	01	01	Hazine yardımı	135.209.000,00	

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57		Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01 04	GEÇİCİ PERSONEL	166.438,50	600	04 02 02	Sermaye	53.200.000,00
630	01 04 01	Ücretler	166.438,50	600	04 02 02 01	Hazine yardımı	53.200.000,00
630	01 04 01 02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	13.326,71	600	04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	4.477,00
630	01 04 01 05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	120.987,00	600	04 03 02	Sermaye	4.477,00
630	01 04 01 06	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	32.124,79	600	04 03 02 05	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	4.477,00
630	01 05	Diğer Personel	541.090,43	600	04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.680.562,68
630	01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler	541.090,43	600	04 04 01	Cari	399.926,08
630	01 05 01 04	Öğrenci Harçlıkları	541.090,43	600	04 04 01 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	350.800,28
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.236.353,52	600	04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	49.125,80
630	02 01	Memurlar	14.516.258,47	600	04 04 02	Sermaye	1.280.636,60
630	02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	14.516.258,47	600	04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	1.280.636,60
630	02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	8.845.581,24	600	04 05	Proje Yardımları	1.114.551,34
630	02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	5.670.677,23	600	04 05 01	Cari	1.114.551,34
630	02 02	Sözleşmeli Personel	536.652,56	600	04 05 01 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	625.301,34
630	02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	536.652,56	600	04 05 01 10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	129.500,00
630	02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	536.652,56	600	04 05 01 12	YÖK Yabancı Uyruklu Öğrenci Programı Destekleri	61.250,00
630	02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	600	04 05 01 13	YÖK Burs Destekleri	298.500,00
630	02 04	Geçici Personel	136.125,91	600	05	Diğer Gelirler	14.135.133,77
630	02 04 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	136.125,91	600	05 01	Faiz Gelirleri	846.039,61
630	02 04 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	133.850,97	600	05 01 09	Diğer Faizler	846.039,61
630	02 04 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.274,94	600	05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	821,45
630	02 05	Diğer Personel	47.316,58	600	05 01 09 03	Mevduat Faizleri	844.624,67
630	02 05 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	47.316,58	600	05 01 09 99	Diğer Faizler	593,49
630	02 05 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	47.316,58	600	05 02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	7.846.368,14
				600	05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	7.846.368,14

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57		Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017									
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)						
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	26.797.811,98	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	7.846.368,14			
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.469.867,35	600	05	03		Para Cezaları	139.325,85			
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	23.679,43	600	05	03	02	İdari Para Cezaları	139.325,85		
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	1.338,51	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	139.325,85
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	14.250,00	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	5.303.400,17	
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	8.090,92	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	5.303.400,17	
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	363.593,59	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	13.262,43
630	03	02	02	01	Su Alımları	363.593,59	600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	1.078.000,00
630	03	02	03		Enerji Alımları	3.530.286,39	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	610.502,95
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	1.492.623,78	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	3.545.828,00
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	265.870,44	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	55.806,79
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	1.771.792,17	610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	142.632,72
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	3.432.111,74	610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	142.632,72
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	3.432.111,74	610	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	141.987,90
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	853.791,60	610	03	01	02		Hizmet Gelirleri	141.987,90
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımı	850.737,93	610	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	3.689,88
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	249,99	610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	137.983,02
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	2.803,68	610	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	315,00
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	266.404,60	610	03	06			Kıra Gelirleri	644,82
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	16.404,60	610	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	644,82
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	250.000,00	610	03	06	01	01	Lojman Kıra Gelirleri	644,82
630	03	03			Yolluklar	1.630.620,96	NET GELİR TOPLAMI :					216.443.993,18	
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	500.404,07							
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	500.404,07							
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	151.616,10							

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57

Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2017

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	151.616,10			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	978.600,79			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	978.600,79			
630 03 04	Görev Giderleri	177.549,06			
630 03 04 02	Yasal Giderler	102.787,89			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	102.787,89			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	74.761,17			
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	71.167,05			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	3.594,12			
630 03 05	Hizmet Alımları	12.486.869,74			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	11.136.189,09			
630 03 05 01 01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	1.990,00			
630 03 05 01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	670.394,81			
630 03 05 01 04	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	1.775.167,19			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	4.504.966,28			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.505.692,69			
630 03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kırı Taz Öd	643.950,21			
630 03 05 01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	34.027,91			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	177.063,32			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	35.450,00			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	22.496,13			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	9.059,00			
630 03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri	110.058,19			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	24.322,66			
630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	9.624,00			
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	9.919,66			
630 03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri	4.779,00			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	130.151,28			

22/05/2018 13:19

Sayfa 4 / 10

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57						Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2017					
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
630	03	05	04	01	İlan Giderleri										112.428,81		
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri										17.722,47		
630	03	05	05		Kiralar										788.145,19		
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri										380.988,50		
630	03	05	05	07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri										12.533,62		
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri										336.537,57		
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri										58.085,50		
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları										230.998,20		
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri										56.813,47		
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları										174.184,73		
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri										73.143,80		
630	03	06	01		Temsil Giderleri										73.143,80		
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri										73.143,80		
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri										1.117.763,42		
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri										638.910,79		
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları										386.000,00		
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara										1.800,00		
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları										251.110,79		
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları										7.270,19		
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları										6.903,00		
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları										367,19		
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri										471.582,44		
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri										108.850,70		
630	03	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri										52.687,99		
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri										4.514,61		
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri										305.529,14		
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri										2.841.997,65		

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57

Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2017

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.832.464,43						
630	03	08	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	1.038,10						
630	03	08	01	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	7.239,00						
630	03	08	01	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.824.187,33						
630	03	08	03	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	1.200,06						
630	03	08	03	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	1.200,06						
630	03	08	09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	8.333,16						
630	03	08	09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	8.333,16						
630	05			Cari Transferler	5.040.582,32						
630	05	01		Görev Zararları	2.925.501,44						
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.925.501,44						
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	2.925.501,44						
630	05	02		Hazine Yardımları	1.388.000,00						
630	05	02	09	Diğer Hazine Yardımları	1.388.000,00						
630	05	02	09	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	1.388.000,00						
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	64.000,00						
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	64.000,00						
630	05	03	01	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	64.000,00						
630	05	04		Hane Halkına Yapılan Transferler	650.861,96						
630	05	04	01	Burslar ve Harçlıklar	650.861,96						
630	05	04	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	238.620,00						
630	05	04	01	Yurtdışı Burslar	385.595,69						
630	05	04	01	Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar	1.890,00						
630	05	04	01	Diğer Transferler	24.756,27						

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57

Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2017

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	12.218,92			
630 05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	12.218,92			
630 05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	12.218,92			
630 13	Amortisman Giderleri	93.825.563,99			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	91.865.273,50			
630 13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	93.744,27			
630 13 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	93.744,27			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	81.112.266,03			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	81.112.266,03			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.615.746,08			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.615.746,08			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	135.400,21			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	135.400,21			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.908.116,91			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.908.116,91			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.960.290,49			
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	1.960.290,49			
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	1.960.290,49			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.541.320,81			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	604.874,08			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	604.874,08			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	604.874,08			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	11.138,97			

22/05/2018 13:19

Sayfa 7 / 10

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57

Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2017

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	11.138,97			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	11.138,97			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	550.315,44			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	550.315,44			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	550.315,44			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	21.404,84			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	21.404,84			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	21.404,84			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	213.437,73			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	213.437,73			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	213.437,73			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	89.072,32			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	89.072,32			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	89.072,32			
630 14 07	Yiyecek	14.028,96			
630 14 07 00	Yiyecek	14.028,96			
630 14 07 00 00	Yiyecek	14.028,96			
630 14 08	İçecek	9.183,03			
630 14 08 00	İçecek	9.183,03			
630 14 08 00 00	İçecek	9.183,03			
630 14 10	Zirai Maddeler	59.385,21			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	59.385,21			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57

Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2017

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	59.385,21			
630 14 11	Yem	6.560,00			
630 14 11 00	Yem	6.560,00			
630 14 11 00 00	Yem	6.560,00			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	600.570,61			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	600.570,61			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	600.570,61			
630 14 13	Yedek Parçalar	186.279,68			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	186.279,68			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	186.279,68			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	9.621,52			
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	9.621,52			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	9.621,52			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	16.641,51			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	16.641,51			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	16.641,51			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	115.381,21			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	115.381,21			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	115.381,21			
630 14 17	Basıncılı Ekipmanlar	1.347,01			
630 14 17 00	Basıncılı Ekipmanlar	1.347,01			
630 14 17 00 00	Basıncılı Ekipmanlar	1.347,01			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	32.078,69			

22/05/2018 13:19

Sayfa 9 / 10

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57

Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2017

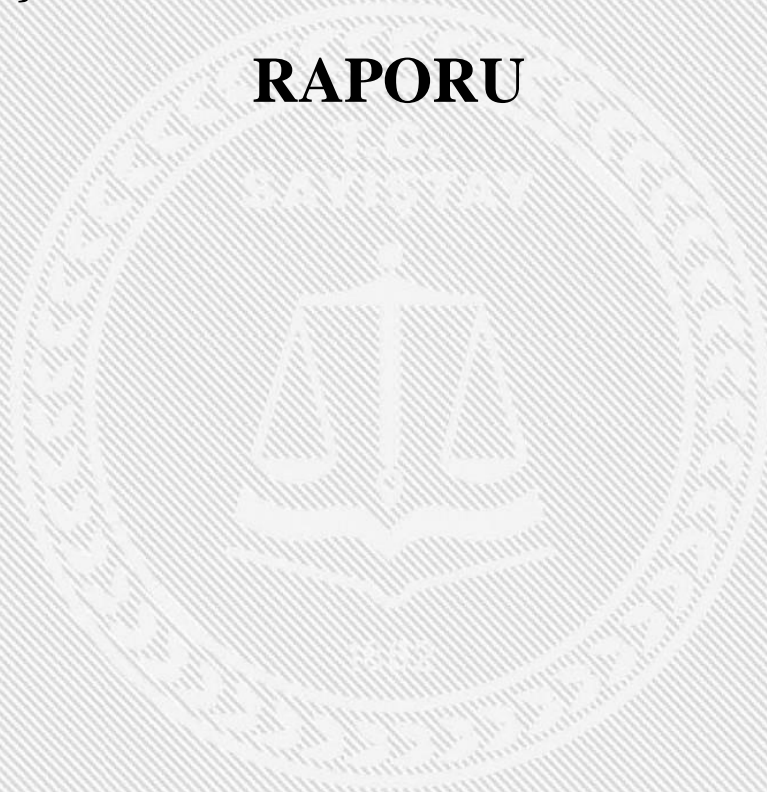
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	32.078,69			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	32.078,69			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.562.184,00			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.562.184,00			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.562.184,00			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.562.184,00			
630 99	Diğer Giderler	65.911,04			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	65.911,04			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	65.911,04			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	65.911,04			
GİDERLER TOPLAMI :		250.280.144,64			

GİDERLER TOPLAMI(A)	250.280.144,64				
GELİRLER TOPLAMI(B)	216.586.625,90				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	142.632,72	NET GELİR (D= B - C)	216.443.993,18	FAALİYET SONUCU D - A	-33.836.151,46

**DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	20
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	22
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	23
7. EKLER.....	25

TABLÖLAR LİSTESİ

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2017 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işletmesinde yürütülen işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

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

Döner sermaye işletmesinin 2017 yılı bilançosunda sermayesi 37.206 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 17.951.975,04 TL'dir. Döner sermaye işletmesinin gelir tablosuna bakıldığında brüt satışları toplamının 69.355.951,28 TL, satışlarının maliyetinin 65.559.647,55 TL, faaliyet giderlerinin ise 14.814.727,09 TL olduğu görülmektedir. Gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı ise 10.858.874,36 TL şeklindedir.

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 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 GÖRÜŞÜ

2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesinin İç Kontrol Sisteminde Yer Almaması

Döner sermaye işletmesinde iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan İç Kontrol Ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a göre; üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

5018 sayılı Kanun'un geçici 11'inci maddesinin üçüncü fıkrası;

"...Döner sermaye işletmeleri yeniden yapılandırılıncaya kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi maliye bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenir..."

şeklindedir.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 599'uncu maddesinde;

"Bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esasları, kıyasen uygulanır."

denilmektedir.

Anılan düzenlemelere göre, iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin farklı bir düzenleme olmadığı için döner sermaye işletmeleri 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta yer alan iç kontrol sistemine ilişkin hükümlerine tabidir. Bu bağlam içerisinde Üniversitenin iç kontrole ilişkin düzenlemeleri kapsamında döner sermaye işletme müdürlüğüne yönelik eylemlerin de yer alması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, niversitenin iç kontrol eylem planına döner sermaye işletme müdürlüğüne yönelik eylemlerin de dâhil edilmesinin sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresinin gönderdiği cevapta döner sermaye işletme müdürlüğünün faaliyetlerinin iç kontrol sistemine dâhil edileceği anlaşılmaktadır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

		Aktif			Pasif
	TUTAR			TUTAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	17.706.876,11	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		43.721.412,54	
10 HAZIR DEĞERLER	2.520.597,88	30 MALİ BORÇLAR		0,00	
102 BANKALAR HESABI	2.520.597,88	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI		0,00	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	32 TİCARİ BORÇLAR		38.262.745,40	
12 TİCARİ ALACAKLAR	11.884.579,18	320 SATICILAR HESABI		38.056.512,36	
120 ALICILAR HESABI	11.609.548,55	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		206.233,04	
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	275.030,63	33 DİĞER BORÇLAR		346.376,68	
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI		334.160,45	
13 DİĞER ALACAKLAR	123.060,99	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		12.216,23	
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	34 ALINAN AVANSLAR		2.547.747,18	
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	95.688,45	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		300,00	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	27.372,54	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI		2.547.447,18	
15 STOKLAR	2.736.834,43	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		2.559.570,61	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.736.834,43	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.052.747,05	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	423.347,14	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		29.039,35	
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	423.347,14	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		246.932,47	
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	18.456,49	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI		886.251,83	
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	18.456,49	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI		344.599,91	
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		4.972,67	
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI		7.466,29	
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)		-2.493,62	
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		0,00	
2 DURAN VARLIKLAR	245.098,93	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		0,00	
22 TİCARİ ALACAKLAR	76.297,45	5 ÖZ KAYNAKLAR		-25.769.437,50	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	76.297,45	50 ÖDENMİŞ SERMAYE		6,00	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	500 SERMAYE HESABI		37.206,00	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)		-37.200,00	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		2.180.216,88	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	168.801,48	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		2.180.216,88	
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	168.801,48	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		-17.090.786,02	
Genel Toplam	17.951.975,04	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)		-17.090.786,02	
		59 DÖNEM NET KARIZARARI		-10.858.874,36	
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI		131.236,46	
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)		-10.990.110,82	
		Genel Toplam		17.951.975,04	

GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	69.355.951,28
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	67.803.365,85
602 DİĞER GELİRLER	1.552.585,43
604 DÖNÜŞÜM GELİRLERİ HESABI	
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	45.959,43
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	15.320,99
612 DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	30.638,44
NET SATIŞLAR	69.309.991,85
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	65.559.647,55
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	65.559.647,55
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	3.750.344,30
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	14.814.727,09
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	14.814.727,09
634 DÖNÜŞÜM GİDERLERİ HESABI	
FAALİYET KARI ZARARI	-11.064.382,79
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	307.688,81
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	199.746,11
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	107.942,70
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	95.257,55
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	95.257,55
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-10.851.951,53
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	810,00
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	810,00
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	3.284,35
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	3.284,35
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-10.854.425,88
69 DÖNEM NET KARI(ZARARI)	4.448,48
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI (-)	4.448,48
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-10.858.874,36