



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ**  
**2016 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	13



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

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

Dumlupınar Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. 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 201.189.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 25.462.736,00-TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 226.651.736,00 -TL olmuştur. Bu tutarın 203.203.946,00-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı yaklaşık % 90’dır.

Bütçede 201.189.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 203.456.342,40-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı yaklaşık % 101 olmuştur.

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

2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödenegi	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	201.189.000-TL	226.651.736,00-TL	203.203.946,00-TL	90

2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	201.189.000,00-TL	203.456.342,40-TL	101

Kurumun faaliyet gelirlerinin 220.238.421,50-TL, faaliyet giderlerinin 196.054.694,36-TL olduğu görülmüştür.

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, 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,

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 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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

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 Esaslar'a 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Değer Arttırıcı Harcamaların İlgili Varlık Hesabına Aktarılmaması**

Kurum taşınmazları bakım-onarımı için yapılan değer arttırıcı harcamaların ilgili varlık hesabına kaydedilmesi gerekirken, gider hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170 inci maddesinin (b) bendinin 1 inci fıkrasına göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilmesi ve amortisman hesaplamasında dikkate alınması gerekmektedir. Buna göre; binalar hesabında kayıtlı taşınmazların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan 252-Binalar Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi öngörülmektedir. Bir (1) sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin ilgili hükümlerine göre duran varlıklara yapılan ve tutarı 34.000-TL'yi aşan değer arttırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması gereklidir.

Kurum taşınmazlarına bu kapsamda 3.804.452,93-TL tutarında harcama yapıldığı ve bu tutarın duran varlığın maliyet bedeline eklenmediği anlaşılmış olup, bu tutarın ilgili varlık hesabına kaydedilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** aynen, "Üniversitemiz taşınmazların bakım-onarım yapan harcama birimlerine, taşınmazların bakım-onarım işi, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170 inci maddesinin (b) bendinin 1 inci fıkrasına göre hesaba kaydedilmesi ve ilgili hesaplarda izlenmesi gerektiği EK-4'deki yazı ile bilgilendirilmiştir.

Taşınmazların bakım-onarım için yapılan harcamalar Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170 inci maddesinin (b) bendinin 1 inci fıkrasına göre, belirtilen hesap kodlarına alınması ve bir (1) sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel tebliğinin ilgili hükümlerine göre işlem yapılması ve yıl sonunda amortisman ayrılması işi yapılacak ve takip edilecektir." denilmiştir.



*Sonuç olarak* Kamu İdaresi cevabı ve bulgu birlikte değerlendirildiğinde kamu idaresi ile mutabakatın sağlandığı anlaşılmaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Dumlupınar Üniversitesi Özel Bütçesinin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Doğalgaz Güvence Bedeli Olarak Ödenen Tutarın 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına Kaydedilmemesi**

Muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, doğalgaz güvence bedeli olarak ödenen tutarın 126 nolu Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi gerekirken bu hesaba kaydedilmediği, söz konusu ödemenin doğrudan gider hesabına yazıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 60 ıncı maddesine göre 126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabı, kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Doğalgaz güvence bedeli olarak, bütçenin ekonomik 30.3.2.3.1 yakacak alımları kodundan 5.042,12-TL ödeme yapıldığı görülmüştür. Bu ödemenin 126 nolu Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesinin gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** aynen, "Üniversitemiz hizmet binalarına doğalgaz bağlantısı yapılabilmesi için, üniversitemiz bütçesinden ödenmesi gereken doğalgaz güvence bedeli 30.3.2.3.1 yakacak alımları ekonomik kodundan ödeme yapıldığı, bu ödemenin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 60 ıncı maddesine göre 126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi gerektiği, EK-1'deki yazımız ile ilgili tüm harcama birimleri yazı ile bildirilmiş ve bu hesaptan ödeme yapılması ve hesaba alınması işi titizlikle takip edilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabı ve bulgu birlikte değerlendirildiğinde kamu idaresi ile mutabakatın sağlandığı anlaşılmaktadır.

### **BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Mevzuata Uygun Bir Şekilde Kullanılmaması**

Muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, ilgili yasal düzenlemeler gereğince ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılan 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının eksik bilgi ürettiği görülmüştür.

Yapılan incelemede, birimlerin o yıl emekli olacak personeli tam ve doğru olarak bildirmemesi nedeniyle, kıdem tazminatı olarak bildirilen rakam ile ödenmesi gereken rakam arasında fark oluşmuştur. Söz konusu fark, 372 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı yerine, hizmet alımı suretiyle çalıştırılan personele yapılan ödemeler hesabına doğrudan gider yazılmak suretiyle karşılanmıştır. Ancak, bu tutarların mali yılın başında 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabından 372 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına aktarılması gerekmektedir. 2016 yılı sonu itibarıyla Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele, kıdem tazminatı olarak ayrılmış karşılık yerine, doğrudan gider yazılmak suretiyle yapılan kıdem tazminatı ödemelerinin toplam tutarı 107.297,23-TL'dir.

İhtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. Ayrıca 372 ile 472 Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının doğru bir şekilde çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır. Dolayısıyla, mevzuatın gereği olarak, muhasebe kayıtlarının doğru bilgi üretmesi için üniversite birimlerinin o yıl emekli olacak personeli tam ve doğru olarak bildirmesinin temin edilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** aynen, "Maliye Bakanlığı 20.05.2016 tarih ve 9430 sayılı yazısı ile hizmet alımları kapsamında istihdam edilen işçilere ödenecek kıdem tazminat tutarları için **500 Net Değer Hesabına borç, 472 Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı alacak** şeklinde muhasebe kayıtlarına alınarak ödenecek kıdem tazminat tutarı için karşılık ayrılmış kısmı **372 Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabına alacak**, karşılık ayrılmamış kısmı için ise **630 Giderler Hesabına borç** olarak kaydedilmesi gerektiğini ve yine aynı yazı ile birlikte karşılık ayrılan kıdem tazminat tutarlarının 2016 yılı ve sonraki yılların dönem sonlarında, kamu idarelerinden alınan kıdem tazminatı hesaplama listesinin toplam tutarı muhasebe birimlerince **630-Giderler Hesabına borç, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak** kaydedilmesi gerektiği bildirmiştir.

Maliye Bakanlığının, ilgi yazısına istinaden hizmet alımları kapsamında istihdam edilen personellere karşılık ayrılması gereken kıdem tazminat tutarları, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca muhasebeleştirilebilmesi için, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığına Ek-2/a'daki yazı ile bildirmiştir.

Hizmet alım suretiyle personel istihdam eden harcama birimlerinin, hesapladıkları kıdem tazminat tutarları; 500 Net Değer Hesabına borç, 472-3.0.0.0 Kıdem Tazminatları

Karşılığı Hesabına alacak kaydı olarak muhasebe kayıtları yapılmıştır. 2016 mali yılı içinde yapılan kıdem tazminatı ödemelerinde; karşılık ayrılan kısmı için 472 Kıdem Tazminat Karşılığı Hesabı Borç, 372 Kıdem Tazminatları Karşılığı Alacak kaydı yapılmıştır. Karşılık ayrılmayan kısım için ise 630-03.05.01.11 Giderler Hesabı- Hizmet alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılan Kıdem Tazminat Ödemeleri Hesabı Borç kaydı ile ödemeler gerçekleştirilmiştir. Yapılan ödemelere ilişkin Muhasebe kayıt belgeleri Ek-2/b 'de sunulmuştur.

2016 Mali yılı sonunda ve sonraki yıllarda kıdem tazminat karşılığı tutarlarının güncellenmesi gerektiğinden Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, hizmet alımı suretiyle personel istihdam eden harcama birimlerinden bildirilen güncel kıdem tazminat tutarlarını, 2016 Mali Yılı sonu itibari ile 472 Kıdem Tazminat Karşılığı Hesabı Alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydı yaparak muhasebeleştirilmiş olup ilgili muhasebe kayıtları Ek-2/c ile belirtilmiştir.

Hizmet alımı suretiyle çalıştırılan personel için ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödenecek kıdem tazminatlarının izlenmesinde kullanılan 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminat karşılığı hesabına kaydedilmesi ve Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 20.05.2016 tarih ve 9430 sayılı yazısı esas alınarak Kıdem Tazminatı ödemelerinin 372 Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabından yapılması gerektiği, Ek-2/d'de sunmuş olduğumuz yazı ile ilgili harcama birimlerimize bildirilmiştir. Hizmet alımı suretiyle çalıştırılan personel için ödenecek kıdem tazminat miktarları, güncelleme miktarları, Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün ilgi sayılı yazısına göre kıdem tazminat karşılığı olarak muhasebe kayıtlarına alınacak ve özenle takip edilecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabı ve bulgu birlikte değerlendirildiğinde kamu idaresi ile mutabakatın sağlandığı anlaşılmaktadır.

### **BULGU 3: Mali Yılda Yapılan Alım Tutarı Sınırı Aştığı Halde Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşünün Alınmaması**

Üniversite tarafından 2016 yılı içerisinde Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre gerçekleştirilen alım tutarının bütçe ödeneğinin %10'unu aştığı halde aşan alımlar için Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

-Sağlık Kültür Dairesi Başkanlığı bütçesindeki ödeneğin % 10'luk limiti 462.400,00-TL iken, 21/f ve 22/d hükümlerine göre kasım ayı sonuna kadar yapılan alımlarının toplam tutarı 1.803.714,04-TL olduğu,

-Yapı İşleri Daire Başkanlığı bütçesindeki ödeneğin % 10'luk limiti 663.000,00-TL iken, 21/f ve 22/d hükümlerine göre kasım ayı sonuna kadar yapılan alımlarının toplam tutarı 897.823,75-TL olduğu

Tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kurumu Kanununun 62inci maddesinin (1) bendinde,

*"Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz."* diye yazılı bulunmaktadır.

Bu maddenin uygulamasına ilişkin olarak Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21/3 maddesinde, 4734 sayılı Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşların, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşip aşmadıklarını takip edecekleri hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d hükümlerinde belirtilen pazarlık ve doğrudan temin usulü ile yapılacak alım tutarı; her bir harcama dairesi için bütçeye konulan ödenek tutarının %10'unu geçemeyecektir. Geçtiğinde ise Kamu İhale Kuruluna müracaat edilmesi ve uygun görüş alınmadan alım yapılmaması gerektiği değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;***

aynen, "Üniversitemiz tarafından 2016 yılı içerisinde bütçe ödeneğinin %10'u dahilinde Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre gerçekleştirilen alım tutarı için, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ve Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından Kamu ihale kurulundan izin alınması için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına talepte bulunulmuş ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Tarafından gelen talepler doğrultusunda, Kamu İhale Kurumu Başkanlığına 4734 Sayılı Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre bütçe ödeneğinin %10'unu aşan kısımlar için EK-5/a sayılı yazı ile talepte bulunulmuştur. Kamu İhale kurulunun 2016/DK.D-320 Karar No ile talep edilen tutar uygun görüldüğü EK-5/b sayılı yazı ile tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversitemiz birimleri tarafından; mali yıl içerisinde Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre gerçekleştirilen mal, hizmet ve yapım işleri alımları bütçe ödeneğinin %10'unu Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadan aşılması gerektiği birimlere EK-5/c yazı ile bildirilmiştir.

Üniversitemizin mali yılda mal, hizmet ve yapım işleri alımları bütçe ödeneğinin Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre gerçekleştirilen alımları için, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62 inci maddesinin (1) bendine göre takibi sağlanacaktır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresince, ilgili harcama birimleri; 4734 Sayılı Kanun'da öngörülen temel ilkelere uyulması ve bazı mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin açık ihale usulü yerine kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle yapılmaması hususunda uyarılmıştır. Bu durumun uygulamaya yansıtıp yansımadığının takip edilmesi gerekir.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	104.601.403	64	118.724.351	85
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	14.988.698	85	17.517.119	64
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	32.231.339	55	35.361.285	42
630	5	Cari Transferler	2.272.787	29	3.464.533	58
630	7	Sermaye Transferleri	0	00	0	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	64.727	99	15.449	86
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	73.060	10	238.758	81
630	13	Amortisman Giderleri	37.866.150	74	8.055.844	54
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.523.032	72	3.854.405	59
630	15	Karşılık Giderleri	0	0	857.548	89
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	3.996	0	7.965.395	6
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.330.421	17	7.965.395	6
630	99	Diğer Giderler	0	53	0	58

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>	<b>199.955.618</b>	<b>58</b>	<b>196.054.694</b>	<b>36</b>
-----------------------------	--------------------	-----------	--------------------	-----------

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.636.513	24	27.676.854	43
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	156.095.718	01	181.492.284	15
600	05	Diğer Gelirler	11.209.017	04	10.987.200	3
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	80.978	76	82.082	62
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0	0	0
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>192.022.227</b>	<b>05</b>	<b>220.238.421</b>	<b>5</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>			<b>-7.933.391</b>	<b>53</b>	<b>24.183.727</b>	<b>14</b>



## T.C. Sayıştay Başkanlığı

Kurum Kodu : 38.48		Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>52.242.727,30</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>4.813.640,49</b>	
10 HAZIR DEĞERLER		15.684.774,74		32 FAALİYET BORÇLARI		195.538,53	
102 BANKA HESABI		14.915.242,77		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		195.538,53	
104 PROJE ÖZEL HESABI		769.531,97		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.711.284,71</b>	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>30.622.828,11</b>		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		688.010,52	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		30.518.847,58		333 EMANETLER HESABI		2.025.274,19	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		70.758,06		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.906.817,25</b>	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		35.222,49		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.906.817,25	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>343.780,36</b>		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>5.651.540,71</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		343.780,36		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		5.651.540,71	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>928.369,93</b>		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		5.651.540,71	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		928.369,93		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>84.832.061,38</b>	
<b>16 ON ÖDEMELER</b>		<b>4.662.974,16</b>		50 NET DEĞER		89.601.273,67	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		4.662.974,16		500 NET DEĞER HESABI		89.601.273,67	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>43.054.515,28</b>		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		17.165.288,13	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		56.250,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		17.165.288,13	
241 MAL VE HİZMET ÖRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		56.250,00		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-46.118.227,56	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		42.998.265,28		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-46.118.227,56	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		1.380.656,02		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		24.183.727,14	
252 BİNALAR HESABI		927.018,05		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		24.183.727,14	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		30.311.049,27					
254 TAŞITLAR HESABI		2.292.798,89					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		45.210.591,44					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-68.119.071,36					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		30.995.224,99					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		1.569.156,95					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.569.156,95					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		39.522,78					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-39.522,78					
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>95.297.242,58</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>95.297.242,58</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>