



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**EGE ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>EGE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>16</b>
<b>EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>29</b>



**EGE ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	6
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
7.	EKLER.....	14





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

Ege 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.

Ege Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 479.132.000 TL’dir. Yıl içerisinde 63.565.800 TL ekleme yapılmış ve 11.128.000 TL. düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 531.569.800 TL. olmuştur. Bu tutarın 512.230.717 TL. si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 96,36 dır.

Bütçede 479.132.000 TL. gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 528.220.433 TL. gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 110,24 olmuştur.

Ege Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	479.132.000	531.569.800	512.230.717	96,36

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	479.132.000	528.220.433	110,24

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 571.857.765,25-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 570.097.164,40-TL olduğu görülmüştür.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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 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**

Ege Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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: 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına Kayıt Yapılmaması**

Bazı kiralama işlemleri ile ilgili kira ödemelerinin geciktirilmesine rağmen, gerekli işlemler yapılarak, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesabın Niteliği” başlıklı 54.maddesinde mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için 121 gelirlerden takipli alacaklar hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 55.maddesinde: ilgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilerek yapılır ve ilgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirileceği açıklanmıştır.

Üniversitenin ÜNTAŞ Özel Eğitim.Hzm. ve Petrol Üm.San. ve Tic. A.Ş.’ye kiralanın yerlerle ilgili toplam 1.090.348,58 TL kira bedelinin son ödeme tarihi geçmesine ve tebliğ yapılmasına rağmen, hukuk müşavirliğine bildirilmediği ve takibinin yapılmadığı dolayısıyla bu tutarla ilgili 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Bu nedenle alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılan 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmaması takipli alacakların izlenmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun hareket edilmediğini göstermektedir. Bu sonuç mali tabloların doğru bilgi üretmediğini göstermektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kurum cevabında;

"Üniversitemizin yaklaşık 55.000 öğrencisi, 7.000 civarında idari-akademik personeli bulunmaktadır. Kampüs alanı içerisinde Tıp Fakültesi Hastanesi ve Diş Hekimliği

Fakültesinin olması nedeniyle de günde yaklaşık 6.000 civarında kişi de tedavi amaçlı olarak kampüse giriş-çıkış yapmakta ve dolayısıyla kampüs nüfusumuz 70.000'lere ulaşmaktadır.

Özellikle öğrencilerimizin, personelimiz ve vatandaşların ihtiyaç talep ve beklentilerini karşılamak için çeşitli nitelikteki taşınmazlar, kiralama suretiyle üçüncü şahıslara kiraya verilmektedir.

Kiralama suretiyle işletilen bu yerler, şartlara göre 1, 2 veya 3 yıllık sürelerle kiraya verilmekte ve bu yerlerin kira bedelleri, aylık ve/veya 3 aylık taksitler halinde tahsil edilmektedir. Bu nedenle kira bedellerinin takip, tahsil ve diğer muhasebe işlemlerinde yoğunluk yaşanmaktadır.

Kira taksitlerini vadesinde ödemeyen kiracılara, vade gününden sonra "ödeme emri/ihtar" yazısı gönderilmekte ve bu yazıda belirtilen mehil süresine kadar kira bedelinin ödenmesi kiracılardan istenmektedir. Kamu alacağının sürüncemede kalmaması ve bir an önce tahsil edilmesi açısından; süreç içerisinde kiracılarla, sözlü görüşmede yapılmaktadır. Kiracıların ödeme yönündeki beyanlarına binaen, takibatlar bazen kısa süreli olmak kaydıyla bekletilmekte ve faizi ile birlikte tahsilat gerçekleştirilmektedir. Mehil süresi sonunda ödenememiş veya yapılan görüşmelere rağmen ödeme yapılmamış ise, ilgili tutar (121) nolu hesaba alınmakta ve akabinde hukuki yollardan takip ve tahsili için Hukuk Müşavirliğine gönderilmektedir.

Bulgu konusu kiracımız, VAKIF /ÜNTAŞ A.Ş.'nin uhdesinde çeşitli nitelik ve sayıda kiralık işyerleri bulunmaktadır. Zamanında ödemedikleri kira taksitleri için söz konusu kiracıya "ödeme emri/ihtar yazısı" gönderilmektedir. Süreç içerisinde kiracı ile sözlü görüşmeler yapılmakta ve yukarıda arz edildiği gibi alacağın sürüncemede kalmaması açısından beklenilmekte ve kira alacakları faizi ile birlikte tahsil edilmektedir.

Nitekim söz konusu kiracının 2014 yılının son dönemlerine ait bulguya konu 1.090.348,58 TL. kira borcu, 2015 yılı Ocak ayından itibaren tahsil edilmiştir. Tahsilata ilişkin "muhasebe işlem fişleri (55 adet)" ekte sunulmuştur.

Genel olarak zamanında ödenmeyen kira bedelleri (121) nolu hesaba alınmaktadır. Ancak, gerek yukarıda açıklanan nedenlerden dolayı ( kısa süreli bekleme sonrası tahsilatın gerçekleşmesi), gerekse de iş ve işlem yoğunluğundan dolayı bir kısım alacakların (121) nolu hesaba alınması sehven yapılamamıştır.

Konu ile ilgili olarak bundan böyle daha dikkatli ve özenli olunacaktır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında genel olarak zamanında ödenmeyen kira bedellerinin (121) nolu hesaba alındığı ancak, kısa süreli bekleme sonrası tahsilatın gerçekleşmesi, gerekse de iş ve işlem yoğunluğundan dolayı bir kısım alacakların (121) nolu hesaba alınmasının sehven yapılamadığı gerekçe gösterilmiştir. Bulguda belirtilen tutarlar daha sonra tahsil edilse de, Kurum tarafından yapılan yukarıdaki açıklama Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği açısından yeterli değildir. Bu nedenle 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmaması takipli alacakların izlenmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun hareket edilmediğini göstermektedir.

## **BULGU 2: Depozito Ve Teminat Niteliğindeki Değerlerin 126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi**

İdarece ödenmiş olan ve geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekirken doğrudan gider kaydedilmiştir.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 60 ıncı maddesinde verilen depozito ve teminatlar hesabının, kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

61 inci maddesinde de bir yıldan daha az bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, karşılığı ilgili hesaba alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Üniversitenin muhasebe kayıtlarına bakıldığı zaman 126 verilen depozito ve teminatlar hesabında 270.473,00 TL tutarında mahkemeye verilen bir teminatın bulunduğu tespit edilmiştir. Bunun dışında İdarece ödenmiş olan ve geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki, elektrik, su, doğalgaz gibi aboneliklerden doğan değerlerin ilgili hesaba kaydına rastlanılmamıştır.

İdarece verilen depozito ve teminatların idarelerde bulunmayan kayıtlarının, ilgili kurum veya kişilerden edinilerek 126 verilen depozito ve teminatlar hesabına kayıtlarının yapılması gerekmektedir. İlgili işlemlerden kaynaklanan tutarların bu hesaba kaydedilmemesi, Üniversitenin varlıklarını olduğundan az göstermektedir.

***Kamu idaresi cevabında;***

"Bulguya konu İdarece kamu idareleri ve kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki elektrik, su doğalgaz gibi aboneliklerden doğan değerlerle ilgili olarak ;

-Doğalgaz aboneliğine ilişkin olarak güvence bedeli ödenmemiştir.

-Su aboneliklerine ilişkin olarak İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğüne konu ile ilgili yazı yazılmış olup alınan cevabi yazılardan da anlaşılacağı üzere Resmi Daire olmamızdan bahisle güvence bedeli alınmadığı belirtilmiştir. (EK-1)

-Elektrik aboneliklerine ilişkin olarak Gediz Elektrik Parakende Satış A.Ş. Müdürlüğüne konu ile ilgili yazı yazılmış olup alınan cevabi yazıda 2 adet abonelikte güvence bedeli alındığı diğer aboneliklerden güvence bedeli alınmadığı belirtilmiştir. Güvence bedeli alınan aboneliklerden 90.156,47 TL.lik tutar E.Ü Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca 06.05.2015 günlü ve 20150015281 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile 3.209,05 TL.lik tutar ise E.Ü Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca 06.05.2015 günlü ve 20150015280 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile tahsil edilmiştir/geri alınmıştır. (EK-2).

Bundan sonra teminat ve depozito niteliğinde bir ödeme olduğunda (126) Nolu hesaba alınarak izlenmesi hususunda daha dikkatli olunacaktır."

Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında; 2015 yılı mayıs ayı itibariyle güvence bedellerinin tahsil edildiği bildirilmiştir. Ancak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca verilen güvence bedellerinin 126 nolu verilen depozito ve teminatlar hesabında izlenmesi gerekmektedir. Bu nedenle 2014 yılı hesap ve işlemleri açısından ilgili yıl hesabına kayıt edilmeyen güvence bedelleri 126 nolu verilen depozito ve teminatlar hesabıyla ilgili olarak mali tablolarda hataya neden olmuştur.



## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

EGE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU	
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>116.523.796,27</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>73.588.680,22</b>
100 KASA HESABI	2.283,41
102 BANKA HESABI	71.374.411,24
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	-1.071.504,13
104 PROJE ÖZEL HESABI	3.283.489,70
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>15.760.322,71</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	15.302.557,65
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	187.292,06
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	270.473,00
<b>14 DİĞER ALACAKLA</b>	<b>5.038.020,64</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.038.020,64
<b>15 STOKLAR</b>	<b>796.910,88</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	796.910,88
	2.072.162,47
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>14.394.957,28</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.225.377.094,00</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>99.340.277,12</b>
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	99.340.277,12
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>25.372,80</b>
241 MAL VE HİZ. ÜRETEN KUR. YAT. SERM. HESABI	25.000,00
242 DÖNER SERM. KUR. YAT. SERMAYELER HES.	372,80
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.126.011.444,08</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.262.997.213,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	28.602.265,00
252 BİNALAR HESABI	1.565.782.503,47
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	176.850.017,57
254 TAŞITLAR HESABI	2.128.376,82
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	79.603.050,96

<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
260 HAKLAR HESABI	6.792.568,72
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	- 6.792.568,72
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	0,00
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>3.341.900.890,27</b>

<b>PASİF HESAPLAR</b>	<b>N Yılı 2014</b>
<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>61.552.533,95</b>
<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>180.460,14</b>
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	180.460,14
<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>55.549.452,58</b>
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.700.918,5
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>5.822.621,23</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.659.726,48
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	158.033,23
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	4.861,52
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>3.280.348.356,32</b>
<b>50 NET DEĞER</b>	<b>3.010.570.273,60</b>
500 NET DEĞER HESABI	3.010.570.273,60
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>271.538.683,57</b>
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	271.538.683,57
<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-1.760.600,85</b>
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00

**PASİF TOPLAMI****3.341.900.890,27**

## EGE ÜNİVERSİTESİ 2012-2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	KR
630	01	Personel Giderleri	236.620.353	21	256.473.113	39	285.911.510	97
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	45.275.320	52	49.106.440	81	54.965.733	35
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	55.218.927	14	57.531.948	00	64.058.471	25
630	04	Faiz Giderleri						
630	05	Cari Transferler	9.177.589	35	10.431.997	72	10.440.139	31
630	07	Sermaye Transferleri					262.662	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	385.671	50	299.261	07	769.033	45
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	6.042.079	71	6.164.821	21	7.122.511	91
630	13	Amortisman Giderleri	14.694.218	37	16.137.345	53	120.284.510	83
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.649.924	06	11.090.156	71	11.887.491	39
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.	14.924	30	192	50	7.078	42
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	19.687.747	26	16.741.087	99	16.088.782	91
630	99	Diğer Giderler	8.801	10	548.886	68	59.839	46

<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>	<b>398.775.556</b>	<b>52</b>	<b>424.525.251</b>	<b>61</b>	<b>571.857.765</b>	<b>25</b>
-----------------------------	--------------------	-----------	--------------------	-----------	--------------------	-----------

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri						
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	130.593.385	03	32.523.146	11	58.084.563	96
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	376.056.430	45	433.249.411	52	474.164.128	14
600	05	Diğer Gelirler	38.338.759	50	33.940.029	81	36.999.733	26
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	352.021	18	1.010.570	67	848.739	04
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>545.340.596</b>	<b>16</b>	<b>500.723.158</b>	<b>11</b>	<b>570.097.164</b>	<b>40</b>
<b>İNDİRİM;İADE;İSK.TOPLAMI (C)</b>			<b>6.042.079</b>	<b>71</b>	<b>6.164.821</b>	<b>21</b>		
<b>FAALİYET SONUCU [A-B-C] (+ / -)</b>			<b>-140.522.959</b>	<b>93</b>	<b>-70.033.085</b>	<b>29</b>	<b>-1.760.600</b>	<b>85</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>

**EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	16
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	17
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	19
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	20
7.	EKLER.....	24





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

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 372,80 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 119.618.662,21 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 377.874.886,68 TL, gider toplamı 428.820.121,94 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 50.945.235,26 TL’dir.

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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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**

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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: Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci Madde Hükmüne Uyarlı Olmaması**

Döner sermaye gelirlerinden bilimsel araştırma projelerine aktarılacak oran konusunda 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunundaki hükümlere yönelik düzenlenen Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin ilgili maddeleri Kanun hükümleri ile uyuşmamaktadır.

Konuyla ilgili ilk düzenleme:

4/11/1981 tarih ve 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunun "Araştırma Fonu" ile ilgili 58 inci maddesinde

*"b-Araştırma Fonu*

*Üniversitelerde Yükseköğretim Kurulu kararı ile rektörlüğe bağlı o üniversitede mevcut tüm döner sermayelerin gelirlerinden araştırma fonu kurulabilir-Bu fonun gelirleri şunlardır-*

*(1) Yukarıdaki esaslara göre her yıl döner sermayeden aktarılacak meblağ,*

*(2) Öğretim üyelerinin dolaylı veya doğrudan katkısı olmadan elde edilen döner sermaye gelirlerinin tamamı,*

*(3) Üniversite bütçesine konulan araştırma ödenekleri,*

*(4) Yıl sonunda Fondan artan meblağ,*

*(5) Yapılacak bağış ve yardımlar ve diğer gelirler-*

*Fonun kullanımı ve yönetimi ile ilgili esaslar, Yükseköğretim Kurulunca tespit edilir-Fonun muhasebe usulleri ve diğer mali hususlarda, Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Fonu Usul ve Esasları uygulanır." Denilmek suretiyle yapılmıştır.*

İkinci düzenleme:

20.6.2001 tarih ve 4684 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda;

*" 4.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesinin başlığında yer alan "ve araştırma fonu" ibaresi metinden çıkarılmış; (a) fıkrasının dördüncü bendinde yer alan "araştırma fonu" ibaresi "bilimsel araştırma projeleri" şeklinde değiştirilmiş ve (b) fıkrası yürürlükten kaldırılarak maddeye aşağıdaki bentler eklenmiştir.*

*Üniversitelerde araştırma projelerinin finansmanında kullanılmak üzere; üniversite*

*döner sermaye işletmelerinden, öğretim üyelerinin doğrudan veya dolaylı katkısı olup olmadığına bakılmaksızın elde edilen her türlü gayri safi hasılatın yüzde 10'undan az olmamak üzere, üniversite yönetim kurulunun belirleyeceği orandaki tutar, döner sermaye saymanınca tahsilatı takip eden ayın ilk haftası içinde Bütçe Dairesi Başkanlığı hesabına yatırılır. Süresi içinde yatırılmayan tutarların tahsilinde, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır.”* Denilmiştir.

#### Üçüncü Düzenleme

10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 11 maddesinde;

*“Yükseköğretim kurumunun döner sermaye işletmelerinden, öğretim üyelerinin doğrudan veya dolaylı katkısı olup olmadığına bakılmaksızın, elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olmamak üzere, yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirleyeceği oranda aktarılacak tutarlar,”*

Bilimsel Araştırma Projelerinin geliri olarak sayılmıştır.

#### Dördüncü Düzenleme:

03.04.2003 Tarih ve 4835 sayılı 2003 Malî Yılı Katma Bütçeli İdareler Bütçe Kanununda konuyla ilgili;

*“4.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesinin (a) bendine 20.6.2001 tarihli ve 4684 sayılı Kanunla eklenen beşinci fıkrada belirtilen "% 10" oranı "% 5" olarak, "ilk haftası içinde" ibaresi "20'sine kadar" şeklinde uygulanır.”* Denilmiştir.

Son düzenlemelerle birlikte 4/11/1981 tarih ve 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu 58/b maddesinin ikinci fıkrasında;

*“ Döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın en az yüzde 5'i, üniversite bünyesinde yürütülen bilimsel araştırma projelerinin finansmanı için kullanılır. Bu tutar döner sermaye muhasebe birimince, tahsilatı takip eden ayın yirmisine kadar ilgili yükseköğretim kurumu hesabına yatırılır. Yatırılan bu tutarlar, yükseköğretim kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilir. Kaydedilen bu tutarlar karşılığı olarak ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine konulan ödenekler, gelir gerçekleştirmelerine göre kullanılır. Süresi içinde yatırılmayan tutarların tahsilinde 6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanır. (1)”* denilmektedir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin “Özel ödenek” başlıklı 11/a maddesinde

*“a) Yükseköğretim kurumunun döner sermaye işletmelerinden, öğretim üyelerinin*

*doğrudan veya dolaylı katkısı olup olmadığına bakılmaksızın, elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olmamak üzere, Yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirleyeceği oranda aktarılacak tutarlar,” da sayılmıştır.*

Bu tutarların Maliye Bakanlığınca ilgili yükseköğretim kurumu bütçesine bir yandan özel gelir, diğer yandan açılacak tertiplere özel ödenek kaydedilmek suretiyle bilimsel araştırma projelerinin finansmanında kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki kanun hükmünde Döner sermaye gelirlerinden bilimsel araştırma projelerine aktarılacak oranın en az %5 olduğu, Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmeliğin ilgili maddesinde de döner sermaye işletmelerinden elde edilen her türlü gayrisafi hasılatın yüzde 10'undan az olamayacağı belirtilmiştir. Kanun hükmünde de anlaşılacağı üzere yönetmeliğin ilgili hükmündeki oran %5 olarak değiştirilmesi gerekmektedir. Yönetmelik hükümleri Kanuna aykırı olamayacağından Yönetmeliğin Kanun hükmü ile uyumlu hale getirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Başkanlığınız denetçilerince Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılı hesabının incelenmesi sonucu düzenlenen ve kurum görüşü alınmak üzere tarafımıza gönderilen “Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 Yılı Denetim Raporu” Bulgu 1’de;

“Döner Sermaye gelirlerinden bilimsel araştırma projelerine aktarılacak olan tutarların hesabında; 2547 sayılı kanunun 58/b maddesi ile konunun bu maddesine dayanılarak Yükseköğretim Kurulu Başkanlığınca çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 11/a maddesinde farklı oranlara yer verildiği, Yönetmelik hükümlerinin kanuna aykırı olamayacağı prensibinden yönetmelik hükmünün 2547 sayılı Kanunun 58/b maddelerine uyumlu hale getirilmesi gerektiği değerlendirilmesinin yapıldığı görülmüştür.

Bulgu 1 belirtilen değerlendirmeye kurumca katılmış olup Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmelik hükmünün kanunla uyumlu hale getirilmesinin temini için konu örneği ekte sunulan yazı ile Yüksek Öğretim Kurulu Başkanlığına yazılmıştır.(Döner Sermaye Bulgu:1 Ek:1)"

Denilmektedir.



**Sonuç olarak** Denetim bulgusunda belirtilen hususlar ile Kamu İdaresinin cevabı birlikte değerlendirildiğinde, her ne kadar yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde bilimsel araştırma projelerine en az %5 oranında kaynak aktarılması mevzuata uygun görülse de son Yasal düzenlemeden sonra Yönetmelikte Yasaya uyarlı yeni bir düzenleme yapılmadığı anlaşılmıştır. Bu durumda önceki Yasal düzenlemeye istinaden çıkarılan Yönetmelikle belirlenen ve halen yürürlükte bulunan %10 oranının geçerli olması ve tüm üniversitelerin BAP'ne %10 kaynak aktarması gerekmektedir. Bu nedenle uygulamadaki tereddütün ortadan kaldırılması için son Yasal düzenlemeye paralel olarak Yönetmelikle bir asgari oran belirlenmesi gerektiği anlaşılmış olup bu durum mevzuat değişikliğini gerektirdiğinden konunun TBMM nin bilgisine sunulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

<b>Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2014 Mali Yılı</b>	
<b>Bilançosu</b>	
<b>Aktif</b>	
<b>Hesaplar</b>	<b>Tutar</b>
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>118.879.695,91</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>7.212.390,01</b>
100 KASA HESABI	1.353,06
102 BANKALAR HESABI	7.211.036,95
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
<b>12 TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>59.663.505,16</b>
120 ALICILAR HESABI	58.916.002,22
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	747.502,94
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0,00
<b>13 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.396.803,77</b>
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	456.477,12
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	940.326,65
<b>15 STOKLAR</b>	<b>47.614.594,47</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	47.125.591,87
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	453.261,32
152 MAMULLER HESABI	18.245,89
157 DİĞER STOKLAR HESABI	17.495,39
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR</b>	<b>2.826.611,00</b>
<b>TAHAKKUKLARI</b>	
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	<b>2.826.611,00</b>
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>165.791,50</b>
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	149.091,50
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	16.700,00
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>738.966,30</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>125.000,00</b>
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	125.000,00
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>543.689,56</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00
254 TAŞITLAR HESABI	0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	543.689,56

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>4.247,00</b>
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	4.247,00
<b>28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>0,00</b>
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>66.029,74</b>
294 ELDEN ÇIKARTILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.000,00
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	58.029,74
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-2.000,00
<b>Toplam</b>	<b>119.618.662,21</b>
<b>Pasif</b>	
<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>208.454.760,59</b>
<b>32 TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>193.897.683,52</b>
320 SATICILAR HESABI	192.986.743,16
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	862.604,02
329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	48.336,34
<b>33 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>1.328.830,61</b>
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	27.825,24
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.301.005,37
<b>34 ALINAN AVANSLAR HESABI</b>	<b>1.170.564,19</b>
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	1.170.564,19
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>12.044.441,84</b>
360 ÖDENEK VERGİ VE FONLAR HESABI	6.521.621,96
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	286.889,07
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.407.110,71
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	3.827.330,91
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.489,19
<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>13.240,43</b>
370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	44.179,93
371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)	-30.939,50
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>-88.836.098,38</b>
<b>50 ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>372,80</b>
500 SERMAYE HESABI	374,80
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE	-2,00
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>69.570.750,73</b>

570 GEÇMİŞ YILLAR KARLAR HESABI	69.570.750,73
<b>58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-107.461.986,65</b>
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI	-107.461.986,65
<b>59 DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>-50.945.235,26</b>
590 DÖNEM NET KARI HESABI	964.512,39
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-51.909.747,65
<b>Toplam</b>	<b>119.618.662,21</b>

<b>EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ GELİR TABLOSU ( TL )</b>		
Açıklama	Cari Dönem (2014)	Önceki Dönem (2013)
A. Brüt Satışlar	381.445.092,38	334.928.661,09
. 1. Yurtiçi Satışlar	378.991.471,10	333.026.968,90
. 2. Yurtdışı Satışlar	229.139,59	0,00
. 3. Diğer Gelirler	2.224.481,69	1.901.692,19
B. Satış indirimleri (-)	6.318.420,52	7.999.689,11
. 1. Satıştan iadeler (-)	6.318.420,52	7.999.689,11
C.Net Satışlar	375.126.671,86	326.928.971,98
D. Satışların Maliyeti (-)	249.519.989,80	199.766.836,58
. 1. Satılan Mamuller Maliyeti (-)	1.082.951,16	1.241.302,95
. 3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	248.437.038,64	198.525.533,63
Brüt Satış Karı veya Zararı	125.606.682,06	127.162.135,40
E. Faaliyet Giderleri (-)	171.512.255,03	169.631.557,65
. 3. Genel Yönetim Giderleri (-)	171.512.255,03	169.631.557,65
Faaliyet Karı veya Zararı	-45.905.572,97	-42.469.422,25
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	1.436.195,62	3.016.133,72
. 3. Faiz Gelirleri	55.338,98	43.529,65
. 10. Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.380.856,64	2.972.604,07
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	24.813,01	4,07
. 7. Diğer Olağan Gider ve	24.813,01	4,07

---

---

Zararlar (-)		
Olağan Kar veya Zarar	-44.444.564,34	-39.453.292,60
I. Olağan Dışı Gelir ve Karlar	1.262.393,18	521.659,01
. 2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.262.393,18	521.659,01
J. Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	7.763.064,10	5.351.509,54
. 3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	7.763.064,10	5.351.509,54
Dönem Kar veya Zarar	-50.945.235,26	-44.283.143,13
Dönem Net Kar veya Zarar	-50.945.235,26	44.283.143,13

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>

**EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	31
6. EKLER.....	32



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

2002 Mali Yılı Bütçe Kanunu ve Uygulama Talimatı ile Bornova Vergi Dairesi mükellefi olarak Ege Üniversitesi bünyesinde kurulan Ege Üniversitesi Sosyal Amaçlı Tesisler İşletmesi İşletmeye ait olan 11 sosyal tesis, tesis yöneticisi ve birim sorumlusu gözetiminde işletilmektedir.

Ege Üniversitesi Sosyal Amaçlı Tesisler İşletmesi 2014 yılı bilançosunda özkaynakları 699.628,93 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.687.073,02 TL'dir. İşletme gelir toplamı 6.352.677,74 TL, gider toplamı 6.481.530,92 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibarıyla tahakkuk eden zarar toplamı 128.853,18 TL'dir.

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.

Geçici ve Kesin mizan.

Bilanço.

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**

Ege Üniversitesi Sosyal Tesisinin 2014 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****EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 BİLANÇOSU**

<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>		<b>2014</b>	
<b>1</b>	<b>DONEN VARLIKLAR</b>		1.336.621,93
10	HAZIR DEGERLER		269.057,47
100	Kasa	24.055,04	
102	BANKALAR	64.365,89	
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	180.636,54	
12	TICARI ALACAKLAR		195.908,54
120	ALICILAR	187.268,67	
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	8.639,87	
13	DİĞER ALACAKLAR		0,00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00	
15	STOKLAR		189.373,16
150	İLK MADDE VE MALZEME	162.541,86	
153	TİCARİ MALLAR	4.519,74	
157	DİĞER STOKLAR	22.127,56	
159	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	184,00	
18	GELECEK AYLARA AIT GID.GEL.TAH		8.125,65
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	8.125,65	
19	DİĞER DONEN VARLIKLAR		674.157,11

190	DEVREDEN KDV	673.864,93		
195	İŞ AVANSLARI	292,18		
	<b>DONEN VARLIKLAR Toplamı</b>			<b>1.336.621,93</b>
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>		350.451,09	
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR		232.729,00	
254	TAŞITLAR	2.377,12		
255	DEMİRBAŞLAR	1.324.565,35		
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-1.094.213,47		
	MADDİ OLMAYAN DURAN			
26	VARLIKLAR		117.595,48	
264	ÖZEL MALİYETLER	2.088.579,84		
	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN			
267	VAR.	29.641,36		
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-2.000.625,72		
28	GELECEK YIL.AIT GID.VE GEL.TA.		126,61	
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	126,61		
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00	
	<b>DURAN VARLIKLAR Toplamı</b>			<b>350.451,09</b>
	<b>Zarar</b>			
	<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			<b>1.687.073,02</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>				
<b>2014</b>				

<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		1.440.759,29	
32	TICARI BORCLAR		1.368.905,80	
320	SATICILAR	1.368.905,80		
34	ALINAN AVANSLAR		15.054,20	
340	ALINAN AVANSLAR	15.054,20		
36	ODENECEK VERGİ VE DİĞER YUK.		56.799,29	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	56.799,29		
37	BORC VE GİDER KARSILIKLARI		0,00	
371	DÖN.KAR.PEŞ.ÖD.VERG.VE DİĞ.YÜ.	0,00		
	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			
	<b>Toplamı</b>		<b>0,00</b>	<b>1.440.759,29</b>
<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		0,00	
	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			
	<b>Toplamı</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5</b>	<b>OZKAYNAKLAR</b>		246.313,73	
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		1.059.614,44	
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.059.614,44		
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		-684.447,53	
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-684.447,53		
59	DONEM NET KARI (ZARARI)		-128.853,18	
591	DÖNEM NET ZARARI	-128.853,18		
	<b>OZKAYNAKLAR Toplamı</b>			<b>246.313,73</b>



<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>			<b>1.687.073,02</b>
----------------------------------	--	--	---------------------

<b>EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS GELİR TABLOSU</b>					
		<b>2013</b>		<b>2014</b>	
60	BRUT SATIŞLAR		6.323.204,60		6.255.516,34
600	YURTIÇİ SATIŞLARI	6.182.190,39		6.149.028,94	
602	DİĞER GELİRLER	141.014,21		106.487,40	
61	SATIS İNDİRLİMLERİ		-15.769,09		-29.135,30
610	SATIŞTAN İADELER	-15.769,09		-29.135,30	
	NET SATIŞLAR		6.307.435,51		6.226.381,04
62	SATIŞLARIN MALİYETİ		-6.513.743,53		-6.157.072,31
621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	-45.077,80		-41.692,95	
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ	-6.468.665,73		-6.115.379,36	
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		-206.308,02		69.308,73
63	FAALİYET GİDERLERİ		-354.041,88		-324.275,21
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	-354.041,88		-324.275,21	
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-560.349,90		-254.966,48
64	DİĞER FAAL.OLAGAN GELİR		0,00		430,76

	VE KAR				
646	KAMBİYO KARLARI			430,76	
65	DİĞER FAAL.OLAGAN GİDER VE ZAR		0,00		-11,01
656	KAMBİYO ZARARLARI			-11,01	
	<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		<b>-560.349,90</b>		<b>-254.546,73</b>
67	OLAGANDISI GELİR VE KARLAR		235.887,88		125.865,94
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARL	235.887,88		125.865,94	
68	OLAGANDISI GİDER VE ZARARLAR		0,00		-172,39
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZAR.			-172,39	
	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>		<b>-324.462,02</b>		<b>-128.853,18</b>
	<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>-324.462,02</b>		<b>-128.853,18</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>