



**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ
ÜNİVERSİTESİ**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014

İÇERİK

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ	1
ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	36

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ESKİŞEHİR OSMANGAZİ
ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	13
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
EKLER.....	28

KISALTMALAR

DÖSİ	: Döner Sermaye İşletmesi
DMS	: Devlet Muhasebe Standartları
GYMY	: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
GYMYGT	: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği
GZFT	: Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar, Tehditler
HYS	: Harcama Yönetim Sistemi
KBS	: Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
KMYKK	: Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
MYMY	: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
SGK	: Sosyal Güvenlik Kurumu
SUT	: Sağlık Uygulama Tebliği
TİF	: Taşınır İşlem Fişi
TKYS	: Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir idare olan Osmangazi Üniversitesinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali tablolar say2000i sisteminden alınmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

2013 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Osmangazi Üniversitesi için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 184.894.000,00 TL olup dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 180.510.093,75 TL'dir. Gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 192.298.690,16 TL'dir. Kurum Gelirlerine ilişkin Net Tahsilât ise; Bütçe Gelirlerinden yapılan 138.696,76 TL'lik Ret ve İadeler düşüldükten sonra kalan 192.159.993,40 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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

251- Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabında kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtması

Mizan cetvelinde 251- Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabında kayıtlı tutar 843.212,03 TL olup kurumun yerleşkelerinde bulunan nizamiye yapıları, yol trafo, ısıtma merkezi..vb yapılar göz önüne alındığında bu tutarın gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Mizan cetvelinde 251- Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabında kayıtlı tutarın ayrıntısı aşağıda gösterildiği gibidir.

Kanalizasyon Hatları	251	4	0	0	0	59.469,93	0,00
Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	251	99	0	0	0	404.017,10	0,00
Park ve Bahçeler	251	18	0	0	0	319.545,00	0,00
Duraklar	251	20	0	0	0	60.180,00	0,00
Toplam						843.212,03	

251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına GYMY (Md.8,9) MYMY (Md.173) hükümleri gereğince kayıt yapılması gerekmektedir. Bu hesaba binalar, arsa ve araziler hesaplarına kaydedilemeyen yol, trafo, ısıtma merkezleri, nizamiye yapıları...vb yapıların kaydedilmesi gerekmektedir. Bu nedenle ekonomik değer taşıyan ve kullanım ömrü bir yılı aşan bu türden yapılar 251- Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'na kaydedilip gösterilmelidir.

Kamu idaresi cevabında: 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete Yayımlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik”in “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesinde yer alan “(4) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri bu yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkililer tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir” hükmüne dayanılarak; Üniversitemiz taşınmaz mallarının kayıt ve kontrol işlemlerini yürütmek üzere 2013 yılı içerisinde Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde Taşınmaz Kayıt ve Kontrol Birimi oluşturulmuştur.

Söz konusu birimce yürütülen çalışmalar neticesinde; kampüslerimizde yapımı tamamlanan 251- Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı altında izlenmesi gereken yol, trafo, ısıtma merkezleri,

nizamiye v.b. yapıların tespit çalışmalarını tamamlanmış ve Muhasebe Kayıt Sistemine kayıt aşamasına gelinmiştir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen eksikliklerin giderileceği belirtildiğinden konu sonraki dönemlere ilişkin denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2:

252- Binalar Hesabında kayıtlı tutar için amortisman ayrılmaması

Kurum yevmiye defteri üzerinden amortisman ayırma işlemleri incelendiğinde 252- Binalar hesabı için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Konuya ilişkin olarak GYMY (Md.9-e, 27), MYMY (Md.185,186/a-1) ve 2008-1 sayılı GYMYGT'nin ilgili maddelerinde amortisman ve tükenme paylarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Buna göre; ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle binaların değerleri üzerinden amortisman ve tükenme paylarının muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

252- Binalar hesabında kayıtlı tutar bulgu no 20'de belirtildiği üzere kuruma ait binaların gerçek değerini yansıtmamakla beraber kayıtlı 2.155.223,59 TL üzerinden %2 oranında amortisman ayrılarak (2.155.223,50 TL * %2=) 43.104,47 TL 257- Birikmiş Amortismanlar hesabına kaydedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında: Bulgu 4'ün cevabında belirtildiği üzere Üniversitemiz taşınmazlarının muhasebe kayıtları içerisinde yer almasını teminen 2013 yılından itibaren taşınmazların tespit ve değer çalışmaları yürütülmektedir.

Üniversitemiz taşınmaz mallarının tamamı Muhasebe Kayıt Sistemine girilmediğinden Bulgu 5'de belirtildiği üzere 252-Binalar Hesabında kayıtlı olan 2.155.223,59 TL üniversitemiz taşınmazlarının gerçek değerini yansıtmamaktadır.

Ancak 2014 yılı içerisinde her binanın değerlerinin 252-Binalar Hesabına kaydedilmesinin ardından yıl sonunda bulguda belirtilen 43.104,47 TL dahil olmak üzere hesaplanan amortisman miktarı Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilecektir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen eksikliklerin giderileceği belirtildiğinden konu sonraki dönemlere ilişkin denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3:

Bazı duran varlık hesap gruplarında kayıtlı amortisman tabi varlıklar için ayrılması gereken amortisman tutarlarından daha düşük miktarda amortisman ayrılması.

Kurum amortisman ayırma kayıtlarının incelenmesinde 253- Tesis, makine ve cihazlar, 254- Taşıtlar ve 255- Demirbaşlar hesap gruplarında kayıtlı amortisman tabi varlıklar için ayrılması gereken amortisman tutarlarından daha düşük miktarda amortisman ayrıldığı görülmüştür.

2013 yılı dönem sonunda 253, 254 ve 255 hesap gruplarında kayıtlı amortisman tabi varlıkların amortisman tabi değerleri aşağıda gösterildiği gibidir.

2013 yılı mizan kayıtları			
Hesap No	Borç toplamı	Alacak Toplamı	Borç Bakiyesi
253	82.440.164,37	15.438.433,37	67.001.731,00
254	1.342.705,20	0	1.342.705,20
255	40.091.020,61	4.715.232,55	35.375.788,06

Kurum yevmiye defteri kayıtlarından 2013 yılında adı geçen hesaplar için toplam 7.038.193,38 TL amortisman ayrıldığı anlaşılmaktadır.

10.01.2008 tarihli 26752 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nde belirlenen oranlara göre belirtilen hesap grupları için hesaplanması gereken amortisman tutarları ise ana hesap bazında aşağıda gösterilmiştir.

Hesap Kodu	2013 Yılı İçin Ayrılması Gereken Amortisman Tutarı
253	13.400.271,98
254	134.270,52
255	7.694.587,51
Toplam	21.229.130,01

Sonuç olarak 2013 yılı içinde 253,254 ve 255 hesap grupları için toplam ayrılması gereken

amortisman tutarı 21.229.130,01 TL iken ayrılan amortisman tutarı 7.038.193,38 TL'dir.

2013 yılında ayrılması gereken amortisman tutarı	21.229.130,01
2013 yılında ayrılan amortisman tutarı	7.038.193,38
Fark	14.190.936,63

Kamu idaresi cevabında: 10 Ocak 2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği’nin 4’üncü maddesine göre varlıklar için amortisman ve tükenme payı, varlığın yararlanma süresine göre tebliğ ekinde yer alan “Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları Listesi”nde belirlenen oranlarda her sene eşit olarak ayrılması gerekmektedir. Bununla birlikte yine tebliğin 5’inci maddesinin ikinci bendinde belirtildiği üzere maliyet bedeli, 18/1/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıkların amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Buna göre;

- 2013 yılı yıl sonunda amortisman ayrılırken Say2000i Muhasebe Kayıt Sistemi “Amortisman Hesaplama Kontrol Raporu” menüsünden alınan raporlarda (Ek:5) limit altı olarak görülen tutarların tamamı manuel olarak amortisman ayırma işlemleri yapılmış,
- 2013 yılı itibariyle amortisman yılı süresini doldurmamış limitüstü taşınırların ise tebliğ eki listede belirtilen oranlar dahilinde Say2000i sistemi tarafından otomatik olarak amortisman ayırma işlemleri yapılmıştır.

2013 yılında 253, 254, 255 kodlu hesaplar için ayrılan amortisman miktarları Ek:6, Ek:7, Ek:8’de tablolar halinde sunulmuştur. 2013 yılı yıl sonu işlemleri sırasında 253 kodlu hesap için 5.990.116,67 TL, 254 kodlu hesap için 174.815,62 TL, 255 kodlu hesap için 5.186.913,06 TL olmak üzere toplam 11.351.845,35 TL amortisman ayrıldığı ekli tablolarda ve Amortisman Giderleri Defterinde (Ek:9) görülmektedir.

Bulgu 7’de hesap edilen amortisman miktarı ile 2013 yıl sonu işlemleri sırasında ayrılan amortisman miktarı arasındaki farkın amortisman yılı dolduğu için amortisman hesabına dahil edilmeyen (*örneğin edinme tarihi 2008 ve öncesi olan ve 5 yıl amortisman yılı öngörülmüş taşınırlar için 2013 yılında birikmiş amortisman ayrılmamıştır*) taşınırlardan kaynaklandığı düşünülmektedir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında, bulguda hesap edilen amortisman miktarı ile 2013 yıl sonu işlemleri sırasında ayrılan amortisman miktarı arasındaki farkın amortisman yılı dolduğu için

amortisman hesabına dahil edilmeyen (*örneğin edinme tarihi 2008 ve öncesi olan ve 5 yıl amortisman yılı öngörölmüş taşınurlar için 2013 yılında birikmiş amortisman ayrılmamıştır*) taşınurlardan kaynaklandığının düşünöldüğü belirtilmişse de; denetime sunulan mali tablolarda bu yönde bir açıklama yapılmadığı gibi bunların miktarları ve amortisman tutarlarının hesabına ilişkin herhangi bir açıklama da yapılmamıştır. Bu nedenle kurum cevabı yeterli görölmemiştir.

BULGU 4:

Geçici kabulleri yapılarak yapımı tamamlanan maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin tutarların ilgili oldukları varlık hesaplarına aktarılmaması.

MYMY’de (Md.176/a-2, 187, 188/b-2) geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabından ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği ifade edilmiştir.

Bu hükümlerden hareketle tamamlanan yatırımlara ilişkin ödemeler toplamının yatırımın tamamlandığı tarih itibariyle ilgili maddi duran varlık (252 Binalar) hesabına aktarılması ve aynı yıl sonunda amortisman tabi tutulması gerekmektedir.

Bulgu konusu husus 2012 yılı mali denetim raporunda da yer almasına rağmen kurum mizan ve yevmiye defteri kayıtları incelendiğinde 2013 yılında 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabından 252- Binalar hesabına herhangi bir aktarım yapılmadığı görölmektedir. 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı tutardan 2014 yılına devam eden yatırımlara ilişkin ödeme tutarları düşöldüğünde 252- Binalar hesabına aktarılması gereken tutarın 91.494.759,69 TL olduğu görölmektedir.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar	
Geçici Mizan Borç Kaydı Tutarı	104.711.761,67
Devam Eden Yatırımların Tutarı	13.217.001,98
Fark	91.494.759,69

Kamu idaresi cevabında: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin yürürlüğe girdiği 2007 tarihinden sonra yapılan ve yapımı devam eden inşaatların hakediş ödemeleri 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmiş, 2007 öncesi ve sonraki tarihlerde yapımı biten binaların tespitleri tamamlanmış ancak tespit edilen değerler 252-Binalar Hesabına aktarılmamıştır. Tespit edilen değerler 252- Binalar Hesabına alınacaktır.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen eksikliklerin giderileceği belirtildiğinden konu sonraki dönemlere ilişkin denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5:

Kurum taşınmazları için yapılan değer arttırıcı harcamaların varlık hesaplarına kaydedilmeyerek gider kaydı yapılması.

Kurum taşınmazları için yapılan değer arttırıcı harcamalar 252 Binalar hesabına kaydedilerek varlık hesaplarında gösterilmemiş, bunun yerine söz konusu harcamalar için gider kaydı yapılmıştır.

GYMY (Md.25), MYMY (Md.170/1-b, 176-1/a-3) ve 2006-1 sayılı GYMYGT'nin ilgili hükümlerine göre duran varlıklara yapılan 34.000,00 TL'yi aşan değer arttırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Kurum taşınmazlarına bu kapsamda 630.30.06.07.09 kodlu hesapta kayıtlı **7.212.829,34** TL tutarında harcama yapılmış ve bu tutar duran varlığın maliyet bedeline eklenmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemize ait binaların 252-Binalar Hesabına kaydedilme işlemlerinin tamamlanmamış olmasından dolayı binalara yapılan değer arttırıcı harcamalar 252-Binalar Hesabına alınmamıştır.

Bulgu 4'ün cevabında belirtildiği üzere Üniversitemiz taşınmazlarının muhasebe kayıtları içerisinde yer almasını temin etmek üzere 2013 yılından itibaren taşınmazların tespit ve değer çalışmaları yürütülmektedir. Üniversitemiz binalarının değerleri tespit edilerek Muhasebe Kayıt Sistemine kaydı aşamasına gelinmiştir.

Bulgu 18'de belirtilen tespit ve önerileriniz doğrultusunda taşınmazlara yapılan değer arttırıcı harcamalar ilgili varlığın maliyetine eklenerek 252-Binalar Hesabında gösterilecektir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen eksikliklerin giderileceği belirtildiğinden konu sonraki dönemlere ilişkin denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6:

Kuruma ait arsa ve araziler ile binaların tamamının muhasebe kayıtlarında yer almaması

Kuruma ait arsa ve araziler ile binaların tamamının kayıt altına alınmadığı görülmüştür.

2012 yılı mizan cetvelinde 250 Arazi ve Arsalar Hesabının 110.000,00 TL, 252 Binalar Hesabının ise

2.155.223,59 TL borç toplamı verdiği görülmektedir. Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin 2.873.874 metrekairelik bir alanı bulunmaktadır. Başta Meşelik, Çamlık ve Bademlik Yerleşkeleri olmak üzere kuruma ait çok sayıda arazi, arsa ve bina bulunduğu ve bunların toplam değeri göz önüne alındığında mizanda yer alan arazi ve arsalar ile binalar hesabına ilişkin kaydedilen tutarın fiili durumu yansıtmadığı görülmektedir.

Konuya ilişkin olarak GYMY'nin (Md. 8, 9-g, 24, 25, 27) ve MYMY'nin (Md.170/1-a, 175) ilgili maddelerinde binalar hesabına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, Kurum Hesap Planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçek değerleri üzerinden yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bulgu 4'ün cevabında belirtilen Taşınmaz Kayıt ve Kontrol Biriminin yürüttüğü çalışmalar sonucunda Üniversitemiz adına kayıtlı taşınmazların ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak gerçek değerleri tespit edilerek Muhasebe Kayıt Sistemine kaydı aşamasına gelinmiştir. 2014 yılı içerisinde kuruma ait arsa ve araziler ile tamamlanmış binalar muhasebe kayıtlarına alınacaktır.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen eksikliklerin giderileceği belirtildiğinden konu sonraki dönemlere ilişkin denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7:

Maddi olmayan duran varlıkları için amortisman ayrılmaması

Kurum yevmiye defteri kayıtlarına göre 2013 yılı içinde 260- Haklar hesabına yapılan kayıt tutarı 525.130,64 TL'dir. Ancak amortisman tabi bu hesap için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

10.01.2008 tarihli ve 26752 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği uyarınca 260-Haklar hesabında kayıtlı tutar için %100 oranında amortisman ayrılması gerekmektedir. Buna göre 2013 yılında **525.130,64 TL** amortisman ayrılarak 268- Birikmiş amortismanlar hesabına kaydedilmesi gerekirdi.

Kamu idaresi cevabında: Bulgu 22'de belirtilen tespit ve önerileriniz doğrultusunda 2013 yılı içinde 260- Haklar Hesabına yapılan kayıt tutarı olan 525.130,64 TL için ayrılması gereken

525.130,64 TL amortisman miktarı 2014 yıl sonu işlemleri ile birlikte 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilecektir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen eksikliklerin giderileceği belirtildiğinden konu sonraki dönemlere ilişkin denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8:

Tahsil edilmeyen kira gelirlerinin 121- Gelirlerden takipli alacaklar hesabında izlenmemesi

Kurum taşınmazlarının kiraya verilmesi sonucu tahakkuk ettirilerek 120- Gelirlerden alacaklar hesabına kaydedilen tutarlardan ortaya çıkan alacaklardan takibe alınanların 121- Gelirlerden alacaklar hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kurumda kira gelirlerinin tahakkuk kaydı yapılmadığı gibi dönem sonu itibarıyla tahsil edilmeyen kira gelirlerine ilişkin kayıt da bulunmamaktadır. Bu nedenle kurumun mali tablolarında vadesi gelmeyen alacaklara ilişkin kayıt bulunmadığı gibi tahsil edilmeyen alacaklardan takibe alınanlar için de herhangi bir kayıt tutulmamaktadır.

İlgili birim tarafından muhasebe birimine bildirilen takibe alınmış alacaklar için 121- Gelirlerden takipli alacaklar hesabına borç, ilgisine göre 120, 122, 127 veya 222 no'lu hesaplara alacak kaydedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitenin kiraya verdiği yerlere ilişkin kira gelirleri ile elektrik, su ve ısıtma bedellerinden süresinde tahsil edilemeyen gelirlerin takibi için M.Y.M.Y.'nin 51, 52 ve 53 üncü ile 140 ve 141 inci maddeleri hükümlerine uygun olarak kayıtları yapılmış ve buna ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri ekte (Ek:36) sunulmuştur.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen eksikliklere ilişkin gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiş ise de bu düzeltmeler 2013 yılı mali tablolarına etkili olmadığından konu sonraki dönemlere ilişkin denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9:

Üniversite bütçesinden alınan ve DÖSİ faaliyetine tahsis edilen mal ve malzemelerin 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında izlenmemesi,

Üniversite bütçesinden alınan ve DÖSİ faaliyetine tahsis edilen mal ve malzemelerin 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında izlenmediği görülmüştür.

Üniversite bütçesine konulan ödeneğe dayanarak sağlık hizmetlerinin üretilmesi için satın alınan ve sağlık uygulama ve araştırma hastanesi döner sermaye faaliyetlerine tahsis edilen 15-Stoklar ve 25-Maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan 3.186.761,28 TL tutarında tüketim malzemesi ile tesis, makine, cihaz ve demirbaşlar 242- Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kaydedilmemiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 35 inci maddesinde aynen,

“Sübvansiyonlar ve transferler

Madde 35 — Sübvansiyon, kamu idareleri tarafından mal ve hizmet üreten işletmelere üretim miktarı, birimi veya mal ve hizmetin değeri esas alınarak yapılan karşılıksız cari ödemelerdir. Transfer ise kamu idarelerince diğer kamu idarelerine veya diğer kişilere nakit, mal, hizmet veya diğer bir varlık şeklinde karşılıksız olarak yapılan ödemelerdir.

Kamu idarelerince mal ve hizmet üreten işletmelere üretim, satış, ithalat, ihracat veya üretim aşamalarında yapılan sübvansiyonlar ile bir kamu idaresinden doğrudan hane halkına veya kar amacı olmayan kuruluşlara, diğer kamu idarelerine, başka devletlere veya uluslararası kuruluşlara yapılan cari transfer veya sermaye transferleri, bu transferlerden yararlanan kişi veya kuruluşları gösterecek şekilde faaliyet hesapları içinde bu amaçla açılacak hesaplara kaydedilir ve raporlanır. “ denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddesinde;

"242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 162- (1) Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde İç Ödemeler Muhasebe Birimince, kapsama dâhil diğer kamu idareleri için muhasebe birimlerince izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Yukarıda yer verilen hükme göre üniversiteden DÖSİ'nin faaliyetlerini sürdürebilmesi ve işletmenin sürekliliğini sağlayabilmek için sermaye katkısı niteliğinde yapılan varlık transferleri, üniversite hesaplarında 242 nolu hesapta izlenmeli, transfer edilen varlık üniversite aktifinden çıkarılmalıdır. Aksi takdirde kullanılan dayanıklı taşınırın amortisman ve diğer giderleri özel bütçe gideri olarak muhasebeleştirilecek ve DÖSİ'ye bu kadar gelir transferi yapılmış olacaktır. Ancak mevcut durumda DÖSİ muhasebesinde bu transferler gelir olarak kaydedilmemektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversite bütçesinden alınan ve DÖSİ faaliyetine tahsis edildiği belirtilen mal ve malzemelerin envanter işlemleri tamamlamadığından herhangi bir işlem yapılamamış olup tamamlandığında derhal cevap verilecektir.

Sonuç olarak: Kurum yürütülen çalışmalar tamamlanamadığından bulguya ilişkin herhangi bir cevap verememiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2013 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, 120 nolu Gelirlerden Alacaklar, 121 nolu Gelirlerden Takipli Alacaklar, 220 nolu Gelirlerden Alacaklar, 242 nolu Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler, 250 nolu Arazi ve Arsalar, 251 nolu Yer altı ve Yerüstü Düzenleri, 252 nolu Binalar, 257 nolu Birikmiş Amortismanlar, 268 nolu Birikmiş Amortismanlar, 630 nolu Giderler ve 690 nolu Faaliyet Sonuçları hesap alanları hariç olmak üzere, doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Bazı bilimsel araştırma projelerinin sadece hastane döner sermayesine makina teçhizat ve demirbaş alımından ibaret olması.

Üniversite bünyesinde bazı bilimsel araştırma projelerinin sadece BAP için ayrılan ödenekler kullanılarak hastane döner sermayesine makina teçhizat ve demirbaş alımından ibaret olduğu görülmüştür.

AÇIKLAMA		TUTARI
Yürütücünün Adı	Malzemenin Adı	
PROF.DR. BIRSEN UÇAR	Kardiyoloji-Anjiyo Teshis ve Tedavi Cihaz ve Aletleri	54.000,00
Emrah DUYAR	Optik Mikroskoplar	23.700,00
PROF.DR. EMEL ULUPINAR	Patoloji Teshis ve Tedavi Cihaz ve Aletleri	96.876,00
PROF.DR. EMEL ULUPINAR	İhtisas Bölümlerinde Kullanılan Tıbbi Cihaz ve Aletler	34.515,00
PROF.DR. NESE TUNCEL	İhtisas Bölümlerinde Kullanılan Tıbbi Cihaz ve Aletler	48.380,00
DOÇ.DR.SELDA KABADERE	İhtisas Bölümlerinde Kullanılan Tıbbi Cihaz ve Aletler	18.808,20
Yrd.Doç.Dr .Suzan SANLISOY	İhtisas Bölümlerinde Kullanılan Tıbbi Cihaz ve Aletler	3.389.170,03
Prof.Dr.Cengiz ÇETİN	İhtisas Bölümlerinde Kullanılan Tıbbi Cihaz ve Aletler	23.220,00
TOPLAM		3.688.669,23

Kamu idaresi cevabında: Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin 3'üncü maddesinin d bendinde Bilimsel Araştırma Projesi “*Tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime evrensel veya ulusal ölçülerde katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projelerdir.*” denilerek tarif edilmiştir. Yine yönetmeliğin 7'inci maddesinde araştırma projelerinin seçiminde dikkate alınacak ilkeler “*Araştırma projeleri, yükseköğretim kurumunun uzman elemanı bulunan her dalı ile ilgili olarak, Beş Yıllık Kalkınma Plan hedeflerine, yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği üniversite bilim politikasına veya ülke bilim politikasına uygun konulara öncelik verilerek değerlendirilir ve seçilir. Araştırma projelerinin evrensel ve ulusal bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması esastır. Araştırma projelerinin seçimi ve desteklenmesinde; temel bilimler içerikli; sonuçları uygulamaya dönük; kaynakları ve faaliyetleri bakımından çok katımlı, çok merkezli, kurumlar arası, uluslararası ve disiplinler arası nitelikteki projelere öncelik verilebilir. Lisansüstü tez araştırmaları da araştırma projeleri kapsamında desteklenebilir.*” şeklinde belirtilmiştir. **Bahsedilen Yönetmelik hükümlerine bağlı olarak** Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi hazırlanmış ve 01.01.2012 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe konulmuştur. Yönerge'de bilimsel araştırma projeleri'nin tanımı ve araştırma projelerinin seçiminde dikkate alınacak ilkeler, yönetmeliğin ilgili maddelerine paralel olarak düzenlenmiştir.

Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonun destekleyeceği projeler Yönergenin 9'uncu maddesinde Desteklenen Proje Türleri başlığı altında açıklanmıştır. Buna göre desteklenecek projeler söz konusu maddenin;

- b bendinde “*Bilimsel araştırma projeleri: Tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime evrensel veya ulusal ölçülerde katkı yapması beklenen teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmaya katkı sağlayan bilimsel içerikli projelerdir. Bilimsel araştırma projeleri “B” kodu ile adlandırılır.*”,
- c bendinde “*Üniversitemiz dışı kaynaklardan destek alan ortak BAP projeleri: ESOGU dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla yapılabilecek projelerdir. Kamu veya Avrupa Birliği kaynaklarından destek alan projelerin devamı nitelikli projeler “C1”,.....kodu ile adlandırılır.*”,
- e bendinde “*Stratejik altyapı projeleri: ESOGÜ öğretim elemanları tarafından yürütülecek Üniversitenin stratejik önceliklerine uygun olarak araştırma ve döner sermaye birimlerinin laboratuvar, alet/ekipman ve sistem altyapısının oluşturulması veya geliştirilmesine yönelik bilimsel araştırma projesidir. Stratejik altyapı projeleri “E” proje kodu ile adlandırılırlar.*”,

şeklinde tanımlanmıştır. Yönergenin 11'inci maddesinde ise projelerin değerlendirilmesi ve onaylanmasına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Bununla birlikte A, B, C, D kodlu bilimsel araştırma projelerinin 2013 yılı uygulama esasları 23.01.2013 tarih, 13320152-050.02.04-04 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile karar altına alınmıştır.

Bu karara göre;

- A-1 türü projelere 10.000 TL
- A-2 türü projelere 20.000 TL
- B türü projelere 100.000 TL,
- C-1 türü projelere 100.000 TL,
- C-2 türü projelere 150.000 TL,
- C-3 türü projelere 200.000 TL,
- D türü projelere 15.000 TL katkı yapılmaktadır.

Bulgu 6’da yer alan listede belirtilen projeler, B, C1 ve E kodlu projeler kapsamında bulunmaktadır. Söz konusu projelerin seçiminde “*Araştırma projelerinin evrensel ve ulusal bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması esastır.*” ilkesi göz önünde bulundurularak, projelerin teklifi kabul edilmesi harcanması ve sonlandırılması yönetmelik, yönerge ile kabul edilen ilkeler doğrultusunda yapılmıştır.

Proje Yürütücüsünün Adı	Proje Adı	Projenin Tanımı/Kodu
Prof.Dr. Birsen Uçar	Hipertansif Ebeveynlerin Normotansif Çocuklarında Treadmill Egzersiz Testi ile Kan Basıncı Yanıtlarının Değerlendirilmesi	“B” Kodlu 201311011
Prof.Dr. Emel Ulupınar	Pre- ve Postnatal Dönemlerdeki Stres Maruziyetini Takiben Yüksek veya düşük Anksiyeteye Sahip Olan Sıçanlarda, Prefrontal Korteksteki Nöronların Morfolojik Özelliklerinin Karşılaştırılması	“C1” Kodlu (Kamu Destekli Projeler) 201211C102
Prof. Dr. Neşe Tuncel	Deneysel Parkinson Modelinde Vazoaktif İntestinal Peptid’ in Nöron Koruyucu Etkisine Astrosit Hücrelerinin Katkısı	“B” Kodlu 201211028
Doç Dr. Selda Kabadere	Ceranib-2’nin Glioma Çoğalmasına ve Apoptoz Uyarımına İn Vitro Etkisi	“B” Kodlu 201211032
Yrd. Doç Dr. Suzan Şanlısoy	İşitme Kayıplarında İşitme Yolağının Difüzyon Tensor Traktografi ile Değerlendirilmesi	“E” Kodlu (Stratejik Alt Yapı Projesi)

		201211E01
Prof. Dr. Cengiz Çetin	Makrfofaj Migrasyon İnhibitör Faktör Düzeylerinin Hiperrofik Skar İle İlişkisi	“B” Kodlu 201311012

Sonuç olarak: Kurum cevabında bilimsel araştırma projelerine ilişkin açıklamalar yapılmışsa da bulguda yer verilen “İşitme Kayıplarında İşitme Yolağının Difüzyon Tensor Traktografi ile Değerlendirilmesi” isimli ve 3.389.170,03 TL tutarlı proje içeriğine ve tutarının yüksekliğine ilişkin bir açıklama yapılmamış, bu projenin açıklanan kriterlere uygunluğu izah edilmemiştir. Bu nedenle söz konusu projeye ayrılan kaynağın hastane DÖSi kapsamında kullanılmak üzere makine teçhizat ve cihaz alımı olduğu anlaşılmıştır. Böylelikle ilgili kanun hükmü gereğince DÖSİ’den BAP için kullanılmak üzere aktarılan kaynakların tekrar DÖSİ ihtiyaçları için geri alındığı görülmüştür. Bu işlem ile diğer eğitim öğretim birimlerinin BAP için kullanması gereken kaynak önemli ölçüde azaltılmış olmaktadır. Bu durumun ortaya çıkmaması için ihtiyaç duyulan büyük yatırımların DÖSİ veya hastane ihtiyaçları için ilgisine göre özel bütçe yahut DÖSi ödeneklerinden karşılanması daha doğru ve yararlı olacaktır.

BULGU 2:

TÜBİTAK, SAN-TEZ ve BAP vb. Projeler Kapsamında Alınan Dayanıklı Taşınırın Proje Tamamlandıktan Sonra Proje Sorumlusundan Alınarak Ambara Giriş Kaydının Yapılmaması

TÜBİTAK, SAN-TEZ ve BAP vb. projeler kapsamında alınan dayanıklı taşınırın proje tamamlandıktan sonra proje sorumlusundan alınarak ambara giriş kaydı yapılmamaktadır. Bilimsel projeler kapsamında alınan taşınır, proje tamamlandıktan sonra ihtiyaç olan başka yeni projelere veya ilgili birimin ihtiyacına göre kullanıma verilmesi gerekmektedir. Proje kapsamında alınan ve bu amaçla kişilere zimmetlenen taşınırın proje süresi bittikten sonra veya süre bitiminden önce iptal durumlarında proje yürütücüleri tarafından ambara iade edilmesi gerekmektedir. Oysa uygulamada bu taşınırın proje bittikten sonra da proje yürütücüsünün veya proje yürütücüsünün görevlendirdiği kişinin zimmetinde kalmaya devam etmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizde görevli akademik personelin TÜBİTAK, San-Tez ve BAP ve benzeri proje çalışmaları kapsamında alınan dayanıklı taşınır, Taşınır İşlem Fişi ile üniversite ayniyatına alınarak proje yürütücülerine çıkış yapılmaktadır.

Üniversitemiz yatırım programında “Teknolojik Araştırma” sektörü içinde 2011K120270 nolu “Merkezi Araştırma Laboratuvarı” projesine konulan ödenekten Merkezi Araştırma Laboratuvarı İnşaatı ihalesi yapılarak 4.243.200 TL (KDV hariç) bedel üzerinden sözleşme akdedilmiştir. Söz konusu inşaat 2015 yılı içerisinde bitirilecek, bir kısım makine teçhizat satın alınacak, birimlerde ortak ve kişisel olarak kullanılan makine, teçhizat ve cihazlar söz konusu merkeze taşınacaktır.

Üniversitemizde görevli akademik personelimizin yapacağı bilimsel araştırma ve çalışmalar bu merkezimizde yapılacaktır.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen eksikliklere ilişkin gerekli düzeltme uygulamasının yapıldığı belirtilmiş olup konu sonraki dönemlere ilişkin denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3:

Kurum banka hesaplarının denetim dışı bırakılması

Kurum hesaplarının bulunduğu Ziraat Bankasından kurum hesaplarına tahakkuk ettirilen faiz gelirleri miktarları ve bunlara ilişkin kesilen gelir vergileri ile ilgili bilgiler yazılı olarak istenmesine rağmen verilmemiştir. Bu nedenle 102- Banka hesabına ilişkin denetim tamamlanamamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Kurum hesaplarının bulunduğu Ziraat Bankası’nın, yapılan protokol gereği gecelik repo işlemleri sonucunda tahakkuk ettirilen faiz gelirlerini gösteren liste ekli olup (Ek:3); toplam: 590.948,73 TL faiz gelirinden kesilen 88.642,48 TL gelir vergisi stopajından sonra geriye kalan 502.306,25 TL net faiz geliri olduğu görülmektedir.

Nisan 2013 tarihli “2012 yılı Denetim Raporu”nun ‘Elde Edilen Faiz Gelirlerinden Yapılan Gelir Vergisi Kesintisinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması’ başlıklı Bulgu:10 maddesi gereği 01.06.2013 tarihinden itibaren faiz gelirleri brüt olarak muhasebe kayıtlarına alınmaya başlanmış, 600.5.1.9.3 Mevduat Faizleri gelirleri hesap kodundaki muhasebe kayıtlarını gösteren yardımcı defterin son sayfası örneğinde de (Ek:4) görüleceği üzere $543.189,17 - 40.882,92 = 502.306,25$ TL net faiz geliri tutarının ilgili Bankadan alınan tutarla aynı olduğu görülecektir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında Haziran 2013 öncesi uygulamaya ilişkin açıklama yapılmaması ve düzeltme yapılacağına belirtilmemesi nedeniyle kurum açıklamaları yeterli görülmemiştir.

BULGU 4:

Kira gelirlerinin ve kiralanan yerlere ilişkin elektrik, su ve ısıtma giderlerinin tahakkuk kaydının yapılmaması.

Kurum taşınmazlarının kiralınması karşılığında elde edilen gelirler tahakkuk ettirilmeyerek tahsil edildiğinde muhasebeleştirilmektedir. Kurumun kira gelirlerine ilişkin tahakkuk kaydının yapılmaması, alacakların mali tablolarda görünmemesine, aynı zamanda vadesinde ödenmeyen kira gelirlerinin kurum tarafından takip edilmemesine neden olmaktadır.

Konuya ilişkin olarak M.Y.M.Y.'nin 51,52 ve 53. maddeleri 120- Gelirlerden alacaklar hesabına; 140 ve 141. maddeleri ise 220- Gelirlerden alacaklar hesabına ilişkin hükümleri içermektedir. Buna göre tahakkuk ettirilen gelirlerden gelecek yıllarda tahsil edilmesi gerekenler 220- Gelirlerden alacaklar hesabına borç, 600- Gelirler hesabına alacak kaydedilir. Bu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonlarında vadesi bir yılın altına inenler ile tahakkuk ettirilen gelirlerden içinde bulunulan yılda tahsil edilmesi gerekenler 120- Gelirlerden alacaklar hesabına borç, 600- Gelirler hesabına alacak kaydedilir.

Kurum taşınmazlarının kiralınması sonucunda kiralamayı gerçekleştiren birim (İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı) tarafından verilen gelir tahakkuklarının, süresine göre 120 veya 220 Gelirlerden alacaklar hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Kira gelirleri tahsil edildiğinde ise yapılan tahsilat tutarları 120 no'lu hesaba alacak, 102- Banka veya ilgili hesaplara borç; diğer taraftan da 800- Bütçe Gelirleri hesabına alacak, 805- Gelir yansıtma hesabına borç kaydedilmelidir.

Ayrıca kiralanan taşınmazlara ait elektrik, su ve ısınma giderlerinin de aynı şekilde kiralamayı gerçekleştiren birim (İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı) tarafından muhasebe birimine bildirilmesi ve bu alacaklar için de 120- Gelirlerden alacaklar 600- Gelirler kaydı yapılması; söz konusu alacakların tahsilinde ise tahsilat kaydının belirtildiği şekilde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitenin kiraya verdiği yerlere ilişkin kira gelirleri ile elektrik, su ve ısıtma bedellerinin tahakkuk kayıtları M.Y.M.Y.'nin 51, 52 ve 53 üncü ile 140 ve 141 inci maddeleri hükümlerine uygun olarak yapılmaya başlanmış ve buna ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri ekte (Ek:14) sunulmuştur.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen eksikliklere ilişkin gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiş ise de bu düzeltmeler 2013 yılı mali tablolarına etkili olmadığından konu sonraki dönemlere ilişkin denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5:

Kiralanan yerlere ilişkin elektrik, ısınma ve su giderlerinin kiracılardan tahsil edilmemesi

Kuruma ait veya kurum adına tahsisli bazı taşınmazların 3'ncü kişilere kiraya verilmesi işlemlerinde, idari şartname ve sözleşmelerde kiracılar tarafından ödenmesi gereken su, elektrik ve ısınma giderlerine ilişkin herhangi bir hükme yer verilmemiş, bazı sözleşmelerde bu gibi giderlerin kiracı tarafından ödeneceğine dair hüküm bulunmasına rağmen tahsil edilmediği görülmüştür.

Kiraya verilen taşınmazlara ait süzme sayaç varsa gelen faturaya göre söz konusu giderler kiracılardan tahsil edilmeli, süzme sayaç yoksa bu giderlerin hesaplama yöntemi idari şartname ve sözleşmelerinde belirtilmelidir.

Kiraya verilen 53 adet taşınmaz içerisinde aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde bazı kiracılardan elektrik, su veya ısınma giderleri tahsil edilmemiştir.

Sıra No	Kiracı / Müstecir	Başlangıç Tarihi	Kira Süresi (Yıl)	Elektrik	Su	Isıtma
1	TÜRKİYE İŞBANK BANKASI A.Ş.	04.01.2013	3		X	
12	FOSİL GIDA - TAMER TAMBOVA	04.11.2013	1			X
13	ÖZGÜN GIDA A.Ş. - HÜSEYİN GÜNDÜZ	30.11.2013	2			
14	FATMA GÜNDEŞ	10.07.2012	4		X	X
15	OLÇUM BİLİCİ	28.03.2013	YOK		X	X
16	VENEDİK PASTANELERİ	20.06.2013	3		X	X
17	PİNO GIDA	01.08.2013	3		X	
18	MELİH GİYİM - HÜSEYİN ÇETİN	23.12.2013			X	X
19	İKİ EYLÜL TIBBİ ÜRÜNLER -SEVGİ ÇAKIR	01.08.2011	3		X	

20	İKİ EYLÜL TIBBİ ÜRÜNLER -SEVGİ ÇAKIR	28.09.2011	2		X	
21	CENGİZ DİZMAN	01.02.2012	3		X	
22	YILDIZ BAKTIROĞLU	01.02.2012	3		X	
23	YAVUZ EREN	01.02.2012	3		X	
24	YAVUZ EREN			X	X	X
25	TAŞKARDEŞLER GIDA	03.07.2013	1		X	
26	RECEP KILIÇARSLAN (Taksi durağı)	01.01.2013	3		X	X
27	SS.OSMANGAZİLİLER TÜKETİM KOOPERATİFİ	03.01.2011	3		X	
28	ALTINTAT YEMEK	01.07.2013	1		X	
29	ESOGÜ İKTİSADİ İŞLETMELERİ				X	X
30	DR.MUSTAFA KARTAL	02.01.2013	2		X	
31	DR.AHMET EROĞLU	02.01.2013	2		X	
32	DR.ALP ARSLAN	02.01.2013	2		X	
33	DR.AYHAN KABAL	02.01.2013	2		X	
34	DEREN REKLAM	13.02.2012	2		X	X
35	SEZER PİDE - AHMET SEZER	01.02.2012	3		X	X
36	ARDA BÜTÜN	01.02.2012	2	X	X	X
37	ATAP A.Ş.				X	
38	ÖZGÜN GIDA A.Ş. - HÜSEYİN GÜNDÜZ	13.03.2012	2	X	X	X
39	YASEMİN ÇİÇEK EVİ -ÖMER BAŞ	13.03.2012	2	X	X	X
40	FATMA GÜNDEŞ	01.10.2012	3		X	X
41	AHMET ERSAN KAHRAMAN	01.11.2013	1		X	X
42	KORAY KANBER	01.11.2012	1		X	X
43	SELÇUK ALP	01.10.2012	1	X	X	X
44	ALİ OSMAN ŞEMİSDOĞAN	30.10.2012	3		X	X

45	YAVUZ EREN (MERKEZ KÜTÜRPANE)	07.11.2012	2		X	X
46	ANS PEYZAJ - ABDÜLLATİF ÇÖRÜŞ	12.03.2013	3	X	X	X
47	YAVUZ EREN (İ.i.b.f+ilahiyat)	03.06.2013	1		X	X
49	KULE HİZMET / MEHMET BAY	01.10.2013	3	X		
52	SS.OSMANGAZİLİLER TÜKETİM KOOPERATİFİ	10.06.2013	15	X	X	X
53	EYLEM OTOMOTİV GÖKHAN MERİÇ	30.09.2013	10	X	X	X

Not: İşaretli olanlar tahsil edilmeyen giderleri göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında: Sıra no 12: Üniversitemiz meşelik eski kampüs girişindeki 250 m² lik alanda hasta, hasta yakınları, personel ve öğrencilerimize 24 saat kantin ve kafeterya hizmeti verilmek amacıyla kiraya verilmiştir. Kiralanan bu mekânın ısınması elektrik ile sağlanmaktadır. Kiralayan sarf ettiği elektrik bedelini ödemektedir. Dolayısıyla ısınma elektrik bedeli içinde tahsil edilmektedir.

Sıra no 14: Üniversitemiz Batı Meşelik Kampüsünde bulunan 2202m² lik alan Sosyal Tesis(Restaurant) olarak Fatma GÜNDEŞ'e kiraya verilmiştir. Isınma bedeli idareimizce tahsil edilecektir.

Sıra no 15: Üniversitemiz Bademlik Kampüsünde açık ve kapalı alan toplam 4069 m² alan sosyal tesisler Bademlik restaurant DOVER organizasyon firmasına kiraya verilmiştir. Kiraya verilen alan içindeki kapalı mekânlar kömür ile ısıtılmaktadır. Kömür kiralayan tarafından temin edilmektedir

Sıra no 16: Eskişehir ili ve havalisine sağlık hizmeti veren hastanemizin 1675 m² lik (zemin 1100m²+575m² =1675m²) mermer salonunun 65 m² lik kısmında personel ve hastalara pastane ve kafeterya hizmeti verilmesi amacıyla kiraya verilmiştir. Kiraya verilen alan salon içinde küçük bir alandır. Pastane ve kafeterya içindeki elektrikli aletlerin yayacağı ısıda dikkate alınarak 1675 m² lik salonun bir köşesinde yer alan bu alandan ısınma bedeli alınmamıştır.

Sıra no 18: Üniversitemiz meşelik kampüsünde yer alan merkezi kafeterya zemin ve bodrum katta 350 m² kapalı, 650 m² açık alan Melih Giyim Gıda Hayvancılık Sanayi ve Tic. Ltd. Şirketine (Muhacir ÇÖYGÜN) kiraya verilmiştir. Kiraya verilen yerin doğalgaz aboneliği kiralayan adına olup bedeli kendilerince ödenmektedir. Aboneliğe ait belgeler ilişiktir (Ek:15).

Sıra no 23-24: Üniversitemiz Eğitim Fakültesi 1. Katında 13 m² bir alan öğrencilerimizin kırtasiye ihtiyaçlarını temin etmeleri amacıyla 24 nolu dosyamızın içinde bulunan sözleşme ile

25.01.2012 - 25.08.2012 tarihleri arasında kiraya verilmiştir. Şartnamemizde Ekim - Kasım - Aralık - Ocak - Şubat - Mart aylarında 50k/cal üzerinden ısınma bedeli, sayaç okutularak elektrik bedeli tahsil edilmesi şartı bulunmaktadır. Sözleşme süresine ilişkin kira elektrik ve ısınma giderlerinin ödendiğine ilişkin muhasebe işlem fişi suretleri ilişiktir (Ek:16).

23 nolu Dosya incelendiğinde görüleceği üzere Merkezi Yemekhanenin 1. katında 13 m² alan ile Eğitim Fakültesinde 13 m² alan 16.08.2012 tarihinden itibaren Cenani Usta Kitap Kırtasiye (Yavuz EREN) firmasına kiraya verilmiştir. Kiralamaya ilişkin sözleşme ve şartnamede 6 aylık 50 k/cal üzerinden ısınma, sayaçlardan tespit edilen miktar üzerinden elektrik bedeli ödenmesi gerekmektedir. Kiralayandan tahsil edilen elektrik ve ısınma giderlerine ilişkin muhasebe işlem fişi ilişiktir (Ek:16). (Ek Sıra No 23 Eğitim Fakültesi Isınma bedeli alınmamıştır.)

Sıra no 26: Üniversitemiz hastane acil otoparkında hastane binasından bağımsız 10 m² yer taksi durağı olarak kullanılmak üzere Recep KILIÇARSLAN'a kiraya verilmiş, hastane dışında olması nedeniyle ısınma elektrik ile sağlanmaktadır. Kiralayan elektrik bedelini ödemektedir.

Sıra no 29: Üniversitemiz Meşelik Kampüsünde 25000 öğrenci eğitime devam etmektedir. Bu öğrencilerimizin boş zamanlarını büyük çoğunluğunu sosyal tesislerde geçirmektedirler. Önceki yıllarda bu mekânların 2886/36. Maddesi uyarınca ihaleye çıkarılmış ancak katılanların arasında tercih yapılamaması sonucu ihaleler en yüksek fiyat teklifi verenlere yapılmıştır. Müstecirlerin vermiş olduğu hizmetler yanında öğrencilerin kantin kafeteryalardaki uygun olmayan faaliyetleri müstecirlerin öğrenci ilişkileri büyük sıkıntılar ortaya çıkarmıştır. Bunun sonucunda İktisadi İşletme Kurularak Müh. Mimarlık, Fen-Edebiyat, İktisadi ve İdari Bilimler, Yabancı Diller, Yüzme havuzu vb. tesislerde işletmece hizmet verilmesine karar verilmiştir. İşletilen yerlerin elektrik giderleri işletmece ödenmektedir. İşletmenin elde ettiği net kar özel bütçemize aktarıldığından, işletilen mekânlara ısı hesabı yapılmamış, dolayısıyla ısınma gideri tahsil edilmemiştir.

Sıra no 34: Üniversitemiz Meşelik Kampüsümüzde 46 adet ışıklı reklam panosu (118*175 Ebat), 1 adet silindir kuleler (140*240 Ebat) Deren Reklam firmasına kiralanmıştır. Sözleşme kapsamında ısınma giderine ilişkin hüküm bulunmamakta zaten reklam panolarının ısıtılmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.

Sıra no 35: Üniversitemiz Sivrihisar Meslek Yüksekokulu binasının bodrum katında 25 m² bir alan kantin ve kafeterya hizmeti verilmesi amacıyla Sezer Pide Kebap kantin işletmeciliğine (Ahmet SEZER) ihale edilmiş, sözleşmenin 7. maddesi gereği elektrik ve ısınma bedeli olarak kira bedelinin % 50'si tahsil edilmektedir. Tahsilata ilişkin belgeler ektedir (Ek:17), (Ek:18).

Sıra no 36: Meşelik Kampüsümüzde 27 m²'lik boş mekân öğrenci ve personelimize şehirlerarası otobüs bileti satışı yapmak ve elektrik doğalgaz tahsilatı yapması için kiraya verilmiş, yer tesliminin 01.02.2012 tarihinde yapılmıştır. 2012 yılında kira tahsilatları yapılmış, elektrik sarfiyatı yapılmadığı her ay elektrik sayaçlarının okunması neticesinde anlaşılmış, dolayısıyla elektrik bedeli tahsil edilmemiştir. 2013 Ocak ayından itibaren kira süresi 1 (bir) yıl daha uzatılmış ancak kira bedeli

ödenmediğinden kira alacağımız için kiracı icraya verilmiştir. Doğalgaz aboneliği, kiracı adına olup, doğalgaz bedeli kendilerince ödenmektedir (Ek:19), (Ek:20).

Sıra no 38: Üniversitemiz Hastanesi Ameliyathane girişinde bulunan 10m²'lik alan doktorlarımıza ve personelimize hizmet vermek amacıyla kantin olarak Özgün Kantin İşl.Ltd.Şti. firmasına kiraya verilmiştir. Söz konusu yer kapalı ayrı bir yer değildir. Bu nedenle ayrıca ısınma bedeli alınmamıştır. Bundan sonraki kiralamalarda belirli miktar ısınma bedeli tahsil edilecektir.

Sıra no 39: Üniversitemiz Hastanesi Zemin Katında bulunan 15m²'lik alan Personel Hasta ve Hasta yakınlarına hizmet vermek amacıyla çiçek satış yeri olarak Yasemin Çiçek Evi firmasına kiraya verilmiştir. Söz konusu yer kapalı ayrı bir yer değildir. Bu nedenle ayrıca ısınma bedeli alınmamıştır. Bundan sonraki kiralamalarda belirli miktar ısınma bedeli tahsil edilecektir.

Sıra no 40: Üniversitemiz Batı Meşelik Kampüsünde bulunan 502 m2 kapalı ve 1000 m2 açık alan (sosyal tesis) bahçe restoran (Fatma GÜNDEŞ) firmasına kiraya verilmiştir. Söz konusu yerin doğalgaz aboneliği kiracıya ait olduğundan ısınma gideri kiralayan tarafından ödenmektedir (Ek:21).

Sıra no 41: Üniversitemiz eski nizamiye ile MMF son durağı arasında Öğrenci ve Personel taşınması amacıyla yapılmış olan ihale Çilek Turizm Ahmet Ersan KAHRAMAN'a ihale edilmiştir. Sözleşme gereği ihale edilen firma idaremizce uygun görülen yere Kart Satış Yeri adı altında kendi imkanları ile Konteyner yerleştirmiş olup, ısınma ihtiyacını Elektrik ile karşılamakta olup ısınma ihtiyacı için idaremiz imkanlarından yararlanmamaktadır. Elektrik bedeli de şartname hükümleri dahilinde tahsil edilmektedir.

Sıra no 42: Üniversitemiz Meşelik Kampüsümüzde Çınaraltı Çarşısı olarak adlandırılan yerde C Bloкта bulunan 25m²'lik bir alan öğrencilere yurtdışında eğitim ve çalışma programlarının tanıtılacağı, Eskişehir'de gerçekleştirilen Tiyatro, Konser, Seminer ve sergi gibi Kültür Sanat aktivitelerinin tanıtımının yapılması, yetkili turizm acentelerinin düzenlemiş olduğu Kültür, Sanat, Doğa, Eğlence Organizasyon ve Turlarının tanıtımlarının ve bilgilendirilmenin yapılması işi K-2 Reklam Tanıtım ve organizasyon (Koray KANBER) firmasına kiraya verilmiştir.

Söz konusu yerin doğalgaz aboneliği kiralayana ait olduğundan, doğalgaz gideri kiralayan tarafından ödenmektedir (Ek:22). Bu ihaleye ilişkin idari şartnamenin 23/k maddesi sehven konulmuştur.

Sıra no 43: Meşelik Kampüsümüzde 52 m2'lik mekân pizza ve hamburger satış yeri olarak Selçuk ALP'e kiraya verilmiştir. Ancak faaliyet gösterememesi neticesinde kiralanan mekan kapalı tutulmuştur. Elektrik sarfiyatının yapılmadığı her ay, elektrik sayaçlarının okunması neticesinde tespit edilmiş, dolayısıyla elektrik bedeli tahsil edilmemiştir. Doğalgaz aboneliği kiracı adına yapıldığından doğalgaz bedeli kiralayan tarafından ödenmektedir (Ek:23) (Ek:24)

Sıra no 44: Meşelik Kampüsümüzün dışında 10.000 m² alan fide, fidan ve çiçek satış yeri olarak Ali Osman ŞEMSİDOĞAN'a kiraya verilmiştir. Söz konusu alanın doğalgaz bağlantısı yoktur. Isınma ihtiyacı elektrik ile yapılmaktadır.

Sıra no 45: Üniversitemiz Merkezi Kütüphane Binası içinde bulunan 25m²'lik alan Fotokopi çekim yeri olarak Cenani Usta Kitap Kırtasiye (Yavuz EREN) firmasına kiraya verilmiştir. Söz konusu yer kapalı ayrı bir yer değildir. Bu nedenle ayrıca ısınma bedeli alınmamıştır. Bundan sonraki kiralamalarda belirli miktar ısınma bedeli tahsil edilecektir.

Sıra no 46: Üniversitemiz Batı Meşelik Kampüsü Benzin İstasyonu yanında bulunan 12.951,22 m²'lik alan Peyzaj, Bitki ve Fidan Satış yeri olarak ASN İNŞAAT TAAH. TEMZ. PEYZAJ SAN. ve TİC. LTD.ŞTİ. (Abdüllatif ÇÖRÜŞ) firmasına kiraya verilmiştir. Elektrik Bedeli faaliyete geçmiş olduğu tarihten itibaren sayaç üzerinden tüketilen KW/S miktarı üzerinden Üniversitemize gelen en son Elektrik Faturası göz önünde bulundurularak hesaplanmakta ve ekte (Ek:25) görüleceği üzere tahsil edilmektedir. Isınma ihtiyaç olması halinde Elektrik tüketiminden yararlanarak karşılamakta olduğundan ısınma bedeli olarak herhangi bir tahsilat yapılmamaktadır.

Sıra no 47: Üniversitemiz İ.İ.B.F'de mevcut 25m²'lik alan ile İlahiyat Fakültesinde mevcut 15m²'lik alan Fotokopi çekim yeri olarak Cenani Usta Kitap Kırtasiye (Yavuz EREN) firmasına kiraya verilmiştir. Söz konusu alanlar kapalı ayrı mekânlar değildir. Bu nedenle ayrıca ısınma bedeli alınmamıştır. Bundan sonraki kiralamalarda belirli miktar ısınma bedeli alınacaktır.

Sıra no 49: Üniversitemiz Meşelik Kampüsünde mevcut 40m²'lik alan 1 Adet GSM Baz İstasyonu için KULE HİZMET ve İŞL.A.Ş (Cesur AKSOY) firmasına kiraya verilmiştir. Elektrik bedeli imzalanmış olan sözleşmenin Tarafların Hak ve Yükümlülükleri başlıklı maddesinin III sıra nolu bendinde bahsi geçtiği üzere TEDAŞ vs. abonelikleri kendilerine ait olduğundan elektrik bedeli tahsil edilmemiştir.

Sıra no 52: Üniversitemiz Meşelik Kampüsü 1535-1536 ada 1-2 parselde bulunan 1.000m² lik alan, İrtifak Hakkı İhalesi sonucunda Sınırlı Sorumlu Osmangazililer Tüketim Kooperatifi'ne çay bahçesi ve kafeterya yapılmak üzere ihale edilmiştir. İşletmenin açılıp faaliyete geçmiş olduğu tarihten itibaren elektrik bedeli ekteki belgelerde (Ek:26), (Ek:27), görüleceği üzere idareimizce tahsil edilmekte olup, doğalgaz bedeli ise işletmenin ESGAZ A.Ş ile yapmış olduğu abonelik işlemi (Ek:28) sonucunda ESGAZ A.Ş.'ne ödenmekte olduğundan idareimizce herhangi bir tahsilat yapılmamaktadır.

Sıra no 53: Üniversitemiz Meşelik Kampüsü 1510 ada 2 parselde bulunan 340m²'lik alan, İrtifak Hakkı İhalesi sonucunda Eylem Otm. Kırt. Turz. Gıda ve İnş. San. ve Tic. Ltd. Şti. (Gökhan MERİÇ)'ne oto yıkama ünitesi yapılmak üzere ihale edilmiştir. İşletmenin açılıp faaliyete geçmiş olduğu tarihten itibaren elektrik bedeli ekteki (Ek:29) belgelerde görüleceği üzere idareimizce tahsil edilmekte olup, yeni faaliyete geçmiş olduğundan henüz doğalgaz abonelik işlemlerini gerçekleştirmemiştir. İşletme ihtiyaç doğduğunda doğalgaz abonelik işlemlerini kendi adına yapması gerekmektedir.

NOT: Üniversitemiz meşelik kampüsünde su ihtiyacı şehir şebekesinden karşılanmamakta, kuyulardan temin edilmektedir. Bu nedenle kiracılardan su gideri tahsil edilmemiştir. Bundan sonraki kiralamalarda kira bedelinin belirli bir oranında su gideri tahsil edilecektir.

Sonuç olarak: Kurum cevabı önce temel konular daha sonra ise belirli kiralama işlemleri sıra no'ları esas alınarak cevap sırasına göre aşağıdaki şekilde değerlendirilmiştir:

a) Temel konular :

i) Kurumun su ihtiyacını kendi kaynaklarından bedel ödemeksizin karşılamakta olması, bunlardan düzenli olarak yararlanan üçüncü kişilere suyun ücretsiz kullandırılabilceği sonucunu doğurmaz. Zira kamu kurumu olan belediyeler de diğer bir kamu kurumu olan üniversitelerden ve de diğer kamu kurumlarından su ücreti tahsil etmektedirler. Üniversite mülkünden çıkarılan su kuruma ait bir kamu varlığı olduğundan, kiracı konumundaki ticari faaliyet gösteren üçüncü kişilere ücretsiz kullandırılması 5018 sayılı KMYKK'nın 8. Maddesi gereğince mümkün değildir. Ayrıca bunlardan fiziki mekan olarak su tesisatı uygun olanların süzme sayaç ile teçhiz edilerek belirli bir orana göre değil belediye su idaresi ESKİ tarafından uygulanan tarifeye göre ücretlendirilmesi gerekmektedir. Kiralanan fiziki mekanda doğrudan su kullanımı olmayan ve su kullanımı öğrenciler veya personel gibi olanlar için ise tüketimleri sürekli olduğundan kira bedelinin belirli bir oranı kadar su tüketim bedeli alınması uygun olacaktır.

ii) Kuruma ait sosyal tesis işletmesinden su ve ısınma bedeli alınmalıdır. Çünkü her ne kadar işletme dönem karını özel bütçeye aktarıyor olsa da ayrı bir kişiliği olan işletmenin gerçek duruma uygun maliyetlerinin ve dönem kar zararının doğru tespiti için kiracı olan kişiler ile aynı prosedürlere tabi olması gerekmektedir. Böylelikle aynı zamanda işletmenin su ve elektrik tüketimlerinin bilinmesi ve muhasebeleştirilmesi sağlanabilecektir.

iii) Kurum içinde elektrik, su ve ısınma giderlerinin kiracılardan tahsiline ilişkin uygulama standartlaştırılmalı farklı uygulamalara son verilmelidir. Standart uygulama dışına zorunlu olarak çıkılması gereken hallerde yönetim onayı alınarak bu işlem tesis edilmelidir.

iv) Kurum içinde ısınma hizmetinden yararlanan her kiracıdan kullandığı alanın büyüklüğüne bakılmaksızın kullandığı m²'ye göre hesaplanacak bir ısınma bedeli alınmalıdır. Ayrı bir bağımsız bölüm kullanmayanlarda bu bedel belirli bir oranda indirim tabi tutulabilir.

b) Cevapta yer alan sıra no'ya göre münferit değerlendirmeler:

i) Belirtilen sıra nolu kiracılardan yapılan tahsilatlara veya bunların yaptığı belirtilen ödemelere ilişkin belgeler sunulmamıştır, belgelerin sunulması gerekir: 12, 26, 29 (elektrik), 44, 49

ii) Belirtilen sıra nolu kiracılardan tahsilat yapılmaması uygun değildir, tahsilat gerekir: 14, 16, 29 (su ve ısınma), 34

iii) Belirtilen sıra nolu kiracılardan yapılacağı belirtilen tahsilatlar sonraki dönemlere ilişkin denetimlerde izlenecektir: 38, 39, 45, 47

Belirtilen nedenlerle kurum açıklamaları yeterli ve uygun bulunmamıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Bilançosu****Yılı :2013**

AKTİF	1	10	100	KASA HESABI	0,00
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI	11.051.582,68
AKTİF	1	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI	730.943,90
AKTİF	1	10	106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
AKTİF	1	10	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	20.402.000,00
AKTİF	1	12	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.907,11
AKTİF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	452.206,48
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	631.099,62
AKTİF	1	16	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
AKTİF	1	16	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.783.969,16
AKTİF	1	16	164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00
AKTİF	2	24	241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	25,00
AKTİF	2	24	247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-25,00
AKTİF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	110.000,00
AKTİF	2	25	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	843.212,03
AKTİF	2	25	252	BİNALAR HESABI	2.155.223,59
AKTİF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	67.001.359,88
AKTİF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI	1.342.713,88
AKTİF	2	25	255	DEMİRBAŞLILAR HESABI	35.378.155,93
AKTİF	2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-93.117.245,33
AKTİF	2	25	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	104.687.397,00
AKTİF	2	26	260	HAKLAR HESABI	2.894.337,39
AKTİF	2	26	267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	51.418,00
AKTİF	2	26	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.370.333,80
AKTİF	2	29	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00

AKTİF	2	29	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00
NAZIM	9	90	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
NAZIM	9	90	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
NAZIM	9	90	902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
NAZIM	9	90	903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
NAZIM	9	90	904	ÖDENEKLER HESABI	0,00
NAZIM	9	90	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
NAZIM	9	91	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.097.609,13
NAZIM	9	91	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.097.609,13
NAZIM	9	92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	23.624.727,46
NAZIM	9	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	23.624.727,46
NAZIM	9	94	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	6.386.200,82
NAZIM	9	94	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	6.386.200,82
NAZIM	9	96	962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	9.817.376,83
NAZIM	9	96	963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	9.817.376,83
PASİF	3	32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	10.900.599,8
PASİF	3	32	329	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	296.359,7
PASİF	3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	297.115,93
PASİF	3	33	333	EMANETLER HESABI	5.237.966,58
PASİF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.868.586,46
PASİF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	99.094,15
PASİF	3	36	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	264,32
PASİF	3	38	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	78.124,19
PASİF	3	39	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
PASİF	4	43	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
PASİF	4	48	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
PASİF	5	50	500	NET DEĞER HESABI	71.570.538,30
PASİF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	48.299.392,10
PASİF	5	59	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	18.387.906,02

Faaliyet Sonuçları Tablosu**Yılı: 2013**

600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	32.700,00
600	3	1	1	2	Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri	10.595,60
600	3	1	2	28	Sergi ve Fuar Gelirleri	284,00
600	3	1	2	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	931.879,23
600	3	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	8.449.308,77
600	3	1	2	32	Yaz Okulu Gelirleri	1.806.547,82
600	3	1	2	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	369.935,47
600	3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	2.077.845,08
600	3	1	2	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	216.717,50
600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	212.314,56
600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	559.798,41
600	4	1	1	1	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	936.472,92
600	4	2	1	1	Hazine yardımı	141.108.000,00
600	4	2	2	1	Hazine yardımı	30.015.000,00
600	4	3	1	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.002.462,53
600	4	3	2	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.238.808,64
600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	78.706,26
600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	23.625,81
600	4	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	654.787,66
600	4	4	1	4	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	50.000,00
600	4	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	9.494,28
600	4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	8.845,72
600	4	5	1	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	6.301,20
600	4	5	1	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	870.501,75
600	4	5	1	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	5.351,30
600	4	5	1	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	1.170.537,13
600	4	5	1	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	76.812,96
600	4	5	2	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	17.364,79
600	4	5	2	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	5.929.661,06
600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	25.520,22
600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	543.189,17
600	5	1	9	99	Diğer Faizler	5.247,05
600	5	2	6	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	6.657.000,00

600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	39.384,30
600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	2.348,35
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	656.112,83
600	5	9	1	19	Öğrenci Katkı Payı Telfa Gelirleri	4.365.846,00
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	556.483,67
600	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	295.831,61
					Gelirler Toplamı	212.017.623,65
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	43.415.856,73
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	27.652.228,98
630	1	1	3	1	Ödenekler	18.528.797,13
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	1.588.718,47
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	12.827.188,18
630	1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.745.718,24
630	1	2	1	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	176.683,97
630	1	2	2	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	95.433,97
630	1	2	2	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	0,00
630	1	2	2	90	Diğer Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	1.395,00
630	1	2	4	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	13.045,22
630	1	4	1	1	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	165.735,72
630	1	4	1	2	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	91.702,48
630	1	4	1	4	657 S.K. 4/C Kaps. Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	600.518,86
630	1	4	1	5	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	144.892,00
630	1	4	1	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	185.633,53
630	1	5	1	4	Öğrenci Harçlıkları	505.037,02
630	1	5	1	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	2.370,40
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	11.608.926,23
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	7.007.875,43
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	324.208,41
630	2	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	12.740,69
630	2	4	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	3.651,89
630	2	4	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	173.679,39
630	2	4	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	753,87
630	2	5	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.360,80
630	2	5	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	13.820,02
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	75.382,14

630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	5.000,00
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	11.121,54
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	5.400,70
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	119.227,96
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	5.000,00
630	3	2	2	1	Su Alımları	424.533,62
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	2.000,00
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	4.522.284,18
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	443.514,04
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	4.499.511,99
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	2.795.167,58
630	3	2	4	2	İçecek Alımları	1.220,18
630	3	2	4	3	Yem Alımları	5.000,00
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	1.134.640,91
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	52.500,00
630	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	3.000,00
630	3	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	5.448,00
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	207.741,90
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapımm ve Bakım Giderleri	25.199,59
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	49.488,40
630	3	3	1	1	Yütiçi Geçici Görev Yollukları	392.261,95
630	3	3	2	1	Yurttiçi Sürekli Görev Yollukları	197.571,75
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	466.690,59
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	8.687,96
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	1.397,50
630	3	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	5.235,58
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	3.144,98
630	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	195.000,00
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	39.540,00
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	724.330,46
630	3	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	500,00
630	3	5	1	6	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	500,00
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	6.048.623,96
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.622.285,02

630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	251.611,45
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	46.233,29
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	139.497,72
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahil)	8.788,00
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	119.586,41
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	58.946,06
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	150.857,01
630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	21.573,80
630	3	5	5	8	Yüzer Taşıt Kiralaması ± Giderleri	10.500,00
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	88.500,00
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma Giderleri	170.281,79
630	3	5	9	4	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	586.525,56
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	371.531,73
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	189.438,54
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.750,00
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	37.590,00
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	38.208,30
630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olarak)	10.500,00
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	41.000,00
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	62.320,16
630	3	7	2	2	Fikri Hak Alımları	450,00
630	3	7	2	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	10.500,00
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	16.299,70
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	302.936,64
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	93.669,03
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	44.723,85
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	26.435,46
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	26.580,68
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	110.553,57
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	83.268,10
630	3	9	8	1	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	25.427,48
630	3	9	9	1	Öğrenci İlaç Giderleri	12.198,70
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	2.480.982,99
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	231.933,04

630	5	4	1	2	Yurtdışı Burslar	882.442,77
630	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	209.327,96
630	12	4	5	1	Cari	112.141,82
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	40.882,92
630	13	1	3	0	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.990.116,67
630	13	1	4	0	Taşıtların Amortisman Giderleri	174.815,62
630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	5.186.913,06
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	910.021,78
630	14	2	0	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	14.996,47
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	88.444,03
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	56.378,56
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	246.344,97
630	14	6	0	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	213.071,40
630	14	7	0	0	Yiyecek	40.657,66
630	14	8	0	0	İçecek	10.537,74
630	14	9	0	0	Canlı Hayvanlar	35.252,50
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	78.569,14
630	14	11	0	0	Yem	27.864,00
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	731.160,47
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	616.063,26
630	14	14	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	22.565,22
630	14	15	0	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	7.245,45
630	14	16	0	0	Spor Malzemeleri Grubu	48.534,32
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	21.419,91
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	55.027,93
630	30	6	5	9	Diğer Giderler	1.841.355,71
630	30	6	7	9	Diğer Giderler	7.212.829,34
630	30	6	9	9	Diğer Sermaye Giderleri	9.896.522,96
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	889,82
					Giderler Toplamı	193.629.717,63

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

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ESKİŞEHİR OSMANGAZİ
ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	36
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	37
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	37
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	37
DENETİM GÖRÜŞÜ	39
EKLER.....	40

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Döner sermaye işletmesinde tekdüzen muhasebe sistemi ve DMİS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır. Muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 573'üncü 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.

- Geçici ve kesin mizan. (Her birim için ayrı ayrı düzenlenmiştir.)
- 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.
- Satışların Maliyeti Tablosu
- Sermaye Hareketleri Tablosu
- Gelir tablosu
- Nakit Akım Tablosu
- Envanter Defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar
- İşletme Bütçesi
- Yevmiye Defteri
- Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste
- Sayıştay İlamları Cetveli

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****2013-MALİ YILI ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU**

	ÖNCEKİ TL	DÖNEM TL
AKTİF VARLIKLAR		
1-DÖNEN VARLIKLAR	46.703.586,68	43.985.591,08
10-HAZIR DEĞERLER	4.333.015,81	5.499.586,20
100-KASA HESABI	2.150,44	2.454,89
102-BANKA HESABI	4.330.865,37	5.497.131,31
103-VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMRİŞ(-)		
12-TİCARİ ALACAKLAR	27.545.519,30	29.208.661,39
120-ALICILAR HESABI	25.590.852,69	27.193.177,85
121-ALACAK SENETLERİ HESABI		
123-BANKA KREDİ KARTLARI HESABI	2.243,19	21.647,71
127-DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		
128-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.952.423,42	1.993.835,83
13-DİĞER ALACAKLAR	90.231,47	31.998,91
134-İŞL.ARASI MALİ BORÇL.ALACAKLAR		2,92
135-PERSONELDEN ALACAKLAR HS.	50.196,12	29.706,84
136-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	40.035,35	2.289,15
15-STOKLAR	14.517.729,48	9.012.966,07
150-İLK MADDE VE MALZEME ALIMLARI HS.	14.517.729,48	9.012.966,07
159-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HS.		
18-GELECEK AYLARA AİT GİD.GEL.TAHAK.	208.081,62	222.262,01
180-GELECEK AYLARA AİT GİD.HS.	208.081,62	222.262,01
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	9.009,00	10.116,50
196-PERSONEL AVANSLARI HS.	9.009,00	10.116,50
197-SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	46.703.586,68	43.985.591,08
5-ÖZ KAYNAKLAR	4.189.464,90	11.352.428,32
59-DÖNEM NET KARI/ZARARI	4.189.464,90	11.352.428,32
590-DÖNEM NET KARI HS.(+)		

591-DÖNEM NET ZARARI HS.(-)	4.189.464,90	11.352.428,32
AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI	50.893.051,58	55.338.019,40

DİPNOTLAR:

9-NAZIM HESAPLAR	4.126.250,30	3.991.972,15
900-ALINAN TEMİNATLAR HESABI	4.126.250,30	3.991.972,15

	ÖNCEKİ YTL	DÖNEM YTL
PASİF KAYNAKLAR		
3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	34.091.537,36	41.829.417,43
32-TİCARİ BORÇLAR	25.793.710,41	36.514.305,78
320-SATICILAR HESABI	25.558.192,08	36.238.987,94
326-ALINAN DEPOZİTO,TEMİNATLAR HESABI	235.518,33	275.317,84
33-DİĞER BORÇLAR	4.665.570,36	733.872,89
335-PERSONELE BORÇLAR HS.	188.166,88	195.359,86
336-DİĞER BORÇLAR HESABI	4.477.403,48	538.513,03
34-ALINAN AVANSLAR	37.051,74	154.441,13
340-ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	37.051,74	154.441,13
36-ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	3.570.603,21	4.409.663,00
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.746.569,26	2.252.019,49
361-ÖDENECEK SOSYAL GÜV.KES.HESABI	51.901,25	2.662,01
362-ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜK.HS.	677.165,03	923.124,71
363-ÖDENECEK DÖN.SER.KATKI PAYI HS.	1.093.121,32	1.229.920,63
367-KDV TEVKİFATLARI HESABI		
369-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.846,35	1.936,16
38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH.H.S.	0,00	0,00
381-GİDER TAHAKKUKLARI HESABI		
39-DİĞER KISA VADELİ YAB.KAYNAKLAR	24.601,64	17.134,63
397-SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	24.601,64	17.134,63
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	34.091.537,36	41.829.417,43
5-ÖZ KAYNAKLAR	16.801.514,22	13.508.601,97
50-ÖDENMİŞ SERMAYE	66,50	66,50

500-SERMAYE HESABI	66,50	66,50
57-GEÇMİŞ YIL KARLARI	16.667.595,47	12.611.396,73
570-GEÇMİŞ YIL KARLARI HESABI	16.667.595,47	12.611.396,73
58-GEÇMİŞ YIL ZARARLARI(-)	0,00	0,00
580-GEÇMİŞ YIL ZARARLARI HESABI(-)		
59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)	133.852,25	897.138,74
590-DÖNEM NET KARI HESABI(+)	133.852,25	897.138,74
591-DÖNEM NET ZARARI HESABI(-)		
ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	16.801.514,22	13.508.601,97
PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI	50.893.051,58	55.338.019,40

DİPNOTLAR:

9-NAZIM HESAPLAR	4.126.250,30	3.991.972,15
901-ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI(-)	4.126.250,30	3.991.972,15

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2012		2013	
	YTL	YK r	YTL	YKr
A) BRÜT SATIŞLAR	118.051.733,31		133.772.510,88	
1- Yurtiçi Satışlar	117.391.402,37		133.580.086,49	
2- Yurtdışı Satışlar				
3- Diğer Gelirler	660.330,94		192.424,39	
B) SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	4.312.125,28		2.219.354,63	
1- Satıştan İadeler(-)	4.312.125,28		2.219.354,63	
2- Satış İskontoları(-)				
3- Diğer İndirimler(-)				
C) NET SATIŞLAR	113.739.608,03		131.553.156,25	
D) SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	69.135.016,46		88.043.048,16	
1- Satılan Mamüllerin Maliyeti(-)				
2- Satılan Ticari malların Maliyeti(-)				
3- Satılan Hizmet Maliyeti(-)	69.135.016,46		88.043.048,16	
4- Diğer Satışların Maliyeti(-)				
BÜRÜT SATIŞ KARI VE ZARAR	44.604.591,57		43.510.108,09	
E) FAALİYET GİDERLERİ	48.735.474,09		54.318.417,12	
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)				
2- Pazarlama,Satış Dağıtım Giderleri(-)				
3- Genel Yönetim Giderleri(-)	48.735.474,09		54.318.417,12	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-4.130.882,52		-10.808.309,03	
F) DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	456.996,70		194.620,17	
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri				
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
3- Faiz Gelirleri	198.139,14		151.047,30	
4- Komisyon Gelirleri				

5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7-Kambiyo Karları		
8-Reeskont Faiz Gelirleri		
9-Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	258.857,56	43.572,87
G) DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	-5.962,07	-40.035,35
1-Komisyon Giderleri		
2- Karşılık Giderleri		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları(-)		
4-Kambiyo Zararları(-)		
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)		
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)	5.962,07	40.035,35
H) FİNANSMAN GİDERLERİ(-)	0,00	0,00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-3.679.847,89	-10.653.724,21
I) OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	10.962,78	197.849,43
1- Önceki Dönem Gelir Ve Karları	10.912,01	55.496,10
2- Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	50,77	142.353,33
J) OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	-386.727,54	-0,89
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	386.727,50	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-)	0,04	0,89
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-4.055.612,65	-10.455.875,67
K) DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI(-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-4.055.612,65	-10.455.875,67

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>