



BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ	1
BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	12



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir kurum olan ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer alan Balıkesir Üniversitesi 2013 yılında toplam 160.347.632,26 TL gelir elde etmiş; toplam gideri ise 150.714.629,65 TL olarak gerçekleşmiştir.

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan gelir ve gider tablolarına 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 yansıtmışından 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

Balıkesir Üniversitesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

Balıkesir Üniversitesinin 2013 yılı bilançosu ve faaliyet sonuçları tablosu aşağıdaki gibidir:

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.38 Adı : BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2013	
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2013	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2013
1 DÖNEN VARLIKLAR	35.322.820,67	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.912.787,28
10 HAZİR DEĞERLER	10.306.258,50	32 FAALİYET BORÇLARI	5.125.038,28
100 KASA HESABI	3.824,34	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	5.125.038,28
102 BANKA HESABI	11.189.109,94	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.933.924,54
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.869.137,41	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.451.877,73
104 PROJE ÖZEL HESABI	982.461,63	333 EMANETLER HESABI	3.482.046,81
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.853.824,46
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.830.488,30
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	23.274,86
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	61,30
12 FAALİYET ALACAKLARI	12.230.533,70	5 ÖZ KAYNAKLAR	302.447.981,01
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.918.644,63	50 NET DEĞER	111.800.052,39
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	78.860,24	500 NET DEĞER HESABI	111.800.052,39
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.233.028,83	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	134.837.429,96
14 DİĞER ALACAKLAR	582.538,38	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	134.837.429,96
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	582.538,38	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	55.810.498,66
15 STOKLAR	2.462.905,07	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	55.810.498,66
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.462.905,07		
16 ÖN ÖDEMELER	9.740.585,02		
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.951.985,58		
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	6.788.599,44		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.38				Adı : BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630				GİDERLER HESABI	123.007.236,74	600				GELİRLER HESABI	179.102.441,22
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	68.939.060,00	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.407.718,70
630	01	01		MEMURLAR	67.476.503,86	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	16.110.275,17
630	01	01	01	Temel Maaşlar	24.226.840,72	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	43.160,00
630	01	01	01	Temel Maaşlar	24.226.840,72	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	43.160,00
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	15.902.794,27	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	16.067.115,17
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	15.902.794,27	600	03	01	02	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	840.984,67
630	01	01	03	Ödenekler	13.359.972,98	600	03	01	02	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	11.975.717,30
630	01	01	03	Ödenekler	13.359.972,98	600	03	01	02	Yaz Okulu Gelirleri	972.171,84
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.200.335,64	600	03	01	02	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	840,00
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.200.335,64	600	03	01	02	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	4.200,75
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.200.335,64	600	03	01	02	Diğer hizmet gelirleri	2.273.200,61
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	12.786.560,23	600	03	06		Kira Gelirleri	1.297.443,53
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	12.786.560,23	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	1.297.443,53
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	265.700,07	600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri	10.202,42
630	01	02	01	Ücretler	265.700,07	600	03	06	01	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.287.241,11
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	180.183,43	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	154.484.202,82
630	01	02	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	85.516,64	600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.490.609,22
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	1.161.590,97	600	04	01	01	Cari	1.490.609,22
630	01	04	01	Ücretler	1.161.590,97	600	04	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.490.609,22
630	01	04	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	15.705,64	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	134.929.000,00
630	01	04	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	9.519,17	600	04	02	01	Cari	86.816.150,00
630	01	04	02	657 S.K. 4/C Kaps. Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	22.508,59	600	04	02	01	Hazine yardımı	86.816.150,00
630	01	04	03	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	573.480,00	600	04	02	02	Sermaye	48.112.850,00
630	01	04	03	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	540.377,61	600	04	02	02	Hazine yardımı	48.112.850,00

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	01	05		Diğer Personel	35.265,10	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	17.781.090,47	
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	35.265,10	600	04	04	01	Cari	14.124.596,12	
630	01	05	01	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	35.265,10	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	13.795.951,85
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.980.704,63	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	66.130,09
630	02	01		Memurlar	10.720.235,39	600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	262.514,18
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	10.720.235,39	600	04	04	02		Sermaye	3.656.494,35
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	6.650.491,16	600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	3.653.485,35
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	4.069.744,23	600	04	04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	3.009,00
630	02	02		Sözleşmeli Personel	41.978,92	600	04	05			Proje Yardımları	283.503,13
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	41.978,92	600	04	05	01		Cari	260.968,55
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	41.978,92	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00
630	02	02	06	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	7.988,60
630	02	04		Geçici Personel	218.490,32	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	197.227,06
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	218.490,32	600	04	05	01	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	55.752,89
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	215.959,41	600	04	05	02		Sermaye	22.534,58
630	02	04	06	Sağlık Primi Ödemeleri	2.530,85	600	04	05	02	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	5.803,24
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.516.593,72	600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	16.436,34
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	11.054.572,53	600	04	05	02	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	295,00
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	41.679,44	600	05				Diğer Gelirler	7.099.107,00
630	03	02	01	Kırtasiye Alımları	7.449,81	600	05	01			Faiz Gelirleri	855.575,26
630	03	02	01	Periyodik Yayın Alımları	11.269,22	600	05	01	09		Diğer Faizler	855.575,26
630	03	02	01	Baskı ve Cilt Giderleri	21.742,51	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	2.284,10
630	03	02	01	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.217,90	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	828.266,08
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	129.020,83	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	25.025,08
630	03	02	02	Su Alımları	129.020,83	600	05	02			Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	616.396,95
630	03	02	02	Su Alımları	129.020,83	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	616.396,95

630	03	02	02	Enerji Alımları	4.252.430,13	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	616.396,95
630	03	02	03	Yakacak Alımları	1.481.362,86	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	5.627.134,79
630	03	02	03	Akaryakıt ve Yağ Alımları	243.273,28	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	5.627.134,79
630	03	02	03	Elektrik Alımları	2.467.030,64	600	05	09	01	03	İrati Kaydedilecek Teminat Mektupları	4.000,00
630	03	02	03	Diğer Enerji Alımları	60.763,40	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	97.900,89
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	5.805.540,94	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	5.183.987,00
630	03	02	04	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	5.787.226,30	600	05	09	01	99	Yükanda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	341.246,90
630	03	02	04	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	18.314,64	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	111.412,70
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	822.057,85	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	111.412,70
630	03	02	06	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	821.657,85	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	111.412,70
630	03	02	06	Diğer Özel Malzeme Alımları	400,00	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	111.412,70
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	3.843,35	610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	284.705,82
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	3.843,35	610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	284.705,82
630	03	03		Yolluklar	2.605.514,78	610	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	282.244,71
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	475.601,28	610	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	50,00
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	475.601,28	610	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	50,00
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	167.725,59	610	03	01	02		Hizmet Gelirleri	282.194,71
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	167.725,59	610	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	11.114,65
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.962.187,94	610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	183.889,00
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.962.187,94	610	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	55.791,06
630	03	04		Görev Giderleri	25.773,27	610	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	31.400,00
630	03	04	02	Yasal Giderler	21.952,57	610	03	06			Kira Gelirleri	2.461,11
630	03	04	02	Yasal Giderler	21.952,57	610	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	2.461,11
630	03	04	03	Mahkeme Harç ve Giderleri	17.452,57	610	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.461,11
630	03	04	03	Kamu Personeli Olmayanlara Yapılacak Ödül ve Benzeri Ödemeler	4.500,00						NET GELİR TOPLAMI :	178.817.735,40
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	3.170,70							
630	03	04	03	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	2.076,61							
630	03	04	03	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	1.094,09							
630	03	04	09	Diğer Görev Giderleri	650,00							
630	03	04	09	Diğer Görev Giderleri	650,00							
630	03	05		Hizmet Alımları	8.067.451,58							
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	6.168.295,64							
630	03	05	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	75.301,80							
630	03	05	01	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.770,00							
630	03	05	01	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	26.550,00							
630	03	05	01	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	3.437.439,40							
630	03	05	01	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.611.512,07							
630	03	05	01	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	15.722,31							
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri	176.460,80							
630	03	05	02	Posta ve Telgraf Giderleri	0,00							
630	03	05	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	144.244,38							
630	03	05	02	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	28.998,25							
630	03	05	02	Diğer Haberleşme Giderleri	3.218,23							
630	03	05	03	Taşıma Giderleri	3.746,50							
630	03	05	03	Diğer Taşıma Giderleri	3.746,50							
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	138.666,68							
630	03	05	04	İlan Giderleri	120.530,43							
630	03	05	04	Sigorta Giderleri	18.136,25							
630	03	05	05	Kiralar	1.194.976,83							
630	03	05	05	Taşıt Kiralaması Giderleri	112.186,88							
630	03	05	05	İş Makinası Kiralaması Giderleri	5.115,30							
630	03	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	14.814,43							
630	03	05	05	Personel Servisi Kiralama Giderleri	1.062.860,22							
630	03	05	06	Diğer Hizmet Alımları	385.305,07							
630	03	05	06	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	93.461,36							
630	03	05	06	Kurslara Katılma Giderleri	115.758,97							

630	03	05	05	90	Diğer Hizmet Alımları	176.084,74
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	23.985,26
630	03	06	01		Temsil Giderleri	23.985,26
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırta, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	23.985,26
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	376.846,95
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	14.239,20
630	03	07	03	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	9.000,00
630	03	07	03	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl bağımsız olara	4.767,20
630	03	07	03	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	472,00
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	22.068,90
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	19.472,90
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	2.596,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	340.538,85
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	3.499,88
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	275.812,45
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	44.736,02
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	135,70
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	16.354,80
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	350.421,20
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	336.331,40
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	18.625,31
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	224.772,38
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	92.933,71
630	03	08	05		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	14.089,80
630	03	08	05	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	14.089,80
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri	12.028,15

630	03	09	01		Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	5.168,90
630	03	09	01	01	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	5.168,90
630	03	09	06		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	3.954,93
630	03	09	08	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	1.223,47
630	03	09	08	90	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	2.731,46
630	03	09	06		Diğer İlaç Giderleri	2.904,32
630	03	09	08	90	Diğer İlaç Giderleri	2.904,32
630	05				Canı Transferler	2.033.774,87
630	05	01			Görev Zararları	1.321.800,00
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.321.800,00
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.321.800,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	711.974,87
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	711.974,87
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemegine Yardım	711.974,87
630	07				Sermaye Transferleri	1.250.408,27
630	07	01			Yurtiçi Transferleri	1.250.408,27
630	07	01	06		Diğer Sermaye Transferleri	1.250.408,27
630	07	01	09	99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek. İlişkin Giderler	1.250.408,27
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	57.353,51
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	57.353,51
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	57.353,51
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	57.353,51
630	13				Amortisman Giderleri	15.250.910,02

630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	15.250.910,02
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.889.230,10
630	13	01	03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.889.230,10
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	59.000,27
630	13	01	04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	59.000,27
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.302.679,65
630	13	01	05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.302.679,65
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.620.539,24
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	423.810,86
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	423.810,86
630	14	01	00 00	Kırtasiye Malzemeleri	423.810,86
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.430,70
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.430,70
630	14	02	00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.430,70
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	124.266,25
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	124.266,25
630	14	03	00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	124.266,25
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	362.800,14
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	362.800,14
630	14	04	00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	362.800,14
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	20.402,50
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	20.402,50
630	14	05	00 00	Temizleme Ekipmanları	20.402,50
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	154.441,99
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	154.441,99
630	14	06	00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	154.441,99
630	14	07		Yiyecek	8.173,47
630	14	07	00	Yiyecek	8.173,47
630	14	07	00 00	Yiyecek	8.173,47
630	14	08		İçecek	6.632,11
630	14	08	00	İçecek	6.632,11
630	14	08	00 00	İçecek	6.632,11
630	14	09		Canlı Hayvanlar	999,90
630	14	09	00	Canlı Hayvanlar	999,90
630	14	09	00 00	Canlı Hayvanlar	999,90
630	14	10		Zirai Maddeler	59.875,61
630	14	10	00	Zirai Maddeler	59.875,61
630	14	10	00 00	Zirai Maddeler	59.875,61
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	293.728,35
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	293.728,35
630	14	12	00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	293.728,35
630	14	13		Yedek Parçalar	34.518,50
630	14	13	00	Yedek Parçalar	34.518,50
630	14	13	00 00	Yedek Parçalar	34.518,50
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	7.298,44
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	7.298,44

630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	7.298,44
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	25.023,42
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	25.023,42
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	25.023,42
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	27.252,48
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	27.252,48
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	27.252,48
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	126,30
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar	126,30
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	126,30
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	63.758,22
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	63.758,22
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	63.758,22
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.081,40
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.081,40
630	20	02	02		Bütçe veya Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	1.081,40
630	20	02	02	00	Bütçe veya Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	1.081,40
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	356.810,56
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	356.810,56
630	30	06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00
630	30	06	02	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00
630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	356.810,56
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	356.810,56
630	99				Diğer Giderler	0,52
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	0,52
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	0,52
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	0,52
GİDERLER TOPLAMI :						123.007.236,74

GİDERLER TOPLAMI(A)	123.007.236,74				
GELİRLER TOPLAMI(B)	179.102.441,22				
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	284.705,82	NET GELİR (D= B- C)	178.817.735,40	FAALİYET SONUCU D - A	55.810.498,66

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

BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ

DÖNER SERMAYE

İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	5
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	12
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	13
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
DENETİM GÖRÜŞÜ	15
EKLER.....	16

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılında toplam 12.004.044,25 TL gelir elde etmiş; toplam gideri ise 15.346.545,71 TL olarak gerçekleşmiştir.

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- 1 Geçici ve kesin mizan.
- 1 Bilanço.
- 1 Kasa sayım tutanağı,
- 1 Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 1 Alınan çekler sayım tutanağı,
- 1 Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 1 Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 1 Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 1 Envanter defteri.
- 1 Giderler döküm cetveli
- 1 Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 1 Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Balıkesir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

2013

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ YILANÇOSU

İletme Kodu : 38381001
İletme Ad : Balıkesir Üniversitesi

Aktif	Pasif
1 DÖNER VARLIKLAR	9.252.638,82
10 HAZIR DEBERLER	8.831.229,33
102 BANKALAR HESABI	8.739.194,80
12 TİCARİ ALACAKLAR	92.034,53
120 ALICILAR HESABI	421.409,49
123 BANKA KREDİKARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	229.377,25
19 DÖNER DÖNER VARLIKLAR	56.045,86
195 DÖNER AVANSLARI HESABI	135.693,74
	292,64
	-6.269.057,67
	168.492,42
	168.492,42
	-3.223.042,79
	-3.223.042,79
	-3.214.507,30
	-3.214.507,30
	2.983.581,15
	Toplam :

02/09/2014

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2013	2012
A- BRÜT SATIPLAR	11.042.388,08	0,00
1- Yurt İçi Satıplar	11.042.388,08	0,00
2- Yurt Dış Satıplar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIP İNDİRLERİ(-)	549.200,72	0,00
1- Satılan İndirimler (-)	549.200,72	0,00
2- Satıp İskontoları(-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIPLAR	10.493.187,36	0,00
D- SATIPLARIN MALİYETİ(-)	2.960.463,17	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	2.960.463,17	0,00
4- Diğer Satıpların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIP KARI ve ZARARI	7.532.724,19	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ(-)	10.810.010,84	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satıp ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	10.810.010,84	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-3.277.286,65	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	62.007,35	0,00
1- Faiz Gelirleri	0,00	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satıp Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	62.007,35	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satıp Zararları(-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları(-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-3.215.279,30	0,00
H- OLAĞANDIPI GELİR ve KARLAR	772,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	772,00	0,00
I- OLAĞANDIPI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısm Gider ve Zararları(-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-3.214.507,30	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-3.214.507,30	0,00

02/09/2014

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>