



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BİLECİK ŞEYH EDEBALI
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

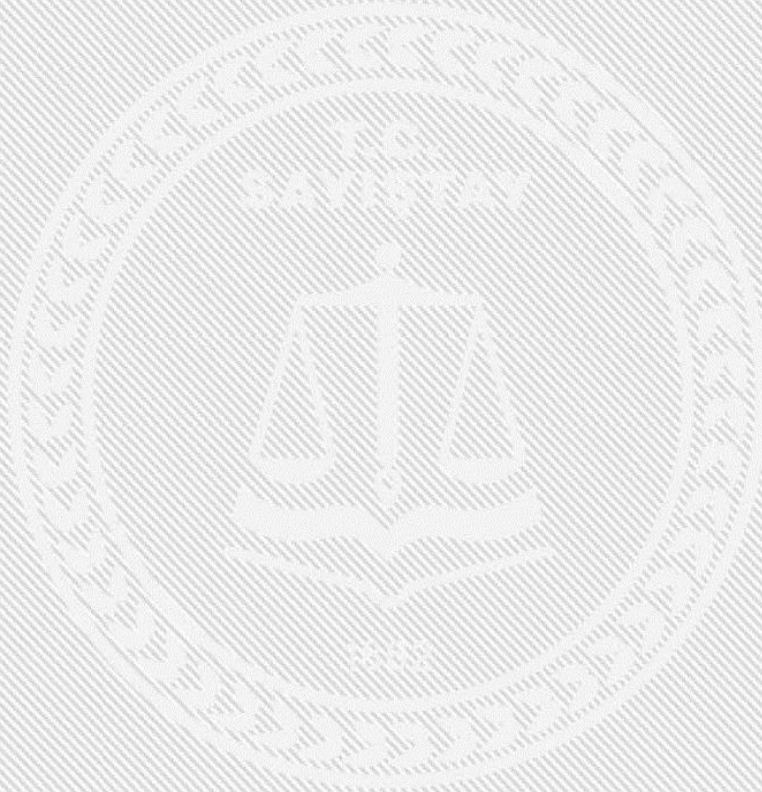
İÇERİK

BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17
BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	29

**BİLECİK ŞEYH EDEBALI
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 70.785.000 TL’dir. Yıl içerisinde 25.776.868,00 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 96.561.868,00 TL olmuştur. Bu tutarın 90.825.986,00 TL’si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 94 olmuştur.

Bütçede 70.785.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 87.197.369,13 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı %123 olmuştur.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gider Gerçekleşmeleri	70.785.000.-TL	96.561.868.-TL	90.825.986.-TL	%94

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	70.785.000	87.197.369,05	%123

Kurumun 2015 yılı faaliyet giderleri 56.391.193,23 TL, faaliyet gelirleri 81.792.117,06TL, faaliyet sonucu ise 25.430.923,83 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.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıttığından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarına Alınmaması

Hazine tarafından Üniversite'ye tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre Hazine tarafından kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazların ilgili oldukları varlık hesaplarına borç, “500 – Net Değer Hesabı”na ise alacak kaydedilmesi ve ayrıca 964 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Hesabı ile 965 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Karşılığı Hesabında da izlenmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

İncelemeler neticesinde Üniversite'ye tahsisli taşınmazlar bulunduğu ancak bu taşınmazların ilgili oldukları varlık hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür. Bahsedilen Yönetmelik'lere uygun olarak tahsisli taşınmazların tespit ve kayıtlarının yapılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemize tahsis edilen taşınmazlara ait bedel tespit çalışmalarına başlanılmış olup tamamlanmasını müteakip ilgili varlık hesaplarına kayıt işlemi yapılacağı ifade edilmiştir

Sonuç olarak Bulgu konusu kabul edilmiş ve gereğinin yapılması için çalışmalar başlamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250 - Arsa ve Araziler Hesabı, 252 - Binalar Hesabı, 500 - Net Sermaye Hesabı ve 964 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Hesabı ile 965 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Karşılığı Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU (31.12.2015)		
AKTİF		
		CARİ D.
1	DÖNEN VARLIKLAR	12.971.075,85
10	Hazır Değerler	4.930.328,01
100	Kasa	-
101	Alınan Çekler	-
102	Banka Hesabı	4.440.239,45
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri.(-)	-
104	Proje Özel Hesabı	490.088,56
105	Döviz Hesabı	-
106	Döviz Gönderme Emirleri Hes. (-)	-
107	Elçilik ve Konsolosluk Nezdindeki Paralar Hesabı	-
108	Diğer Hazır Değerler	-
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	-
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	-
110	Hisse Senetleri	-
111	Özel Kesim Tahv. Senet ve Bon.	-
112	Kamu Kes. Tahv. Senet ve Bon.	-
113	Menkul Varlıklar Hesabı	-
12	Faaliyet Alacakları	5.688.192,97
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	5.688.192,97
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	-
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	-
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	-
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	-
13	Kurum Alacakları	-

130	Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar Hesabı	-
131	Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları Hesabı	-
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	-
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	-
138	Takipteki Kurum Alacakları Karşılığı Hesabı (-)	-
139	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	-
14	Diğer Alacaklar	162.843,62
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	162.843,62
15	Stoklar	618.014,41
150	İlk Madde ve Malzeme	618.014,41
151	Yarı Mamüller-Üretim Hesabı	-
152	Mamüller	-
153	Ticari Mallar	-
157	Diğer Stoklar Hesabı	-
158	Stok Değer Düş. Karşılığı(-)	-
16	Ön Ödemeler	1.571.696,84
160	İş Avan ve Kredileri Hesabı	-
161	Personel Avansları Hesabı	-
162	Bütçe Dışı Avan ve Krediler Hesabı	1.571.696,84
164	Akreditifler Hesabı	-
165	Mahsup Dön. Akt. Avans ve Krediler Hesabı	-
166	Proje Özel Hes. Ver. Avans ve Akr. Hesabı	-
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kul. Avans ve Akr. Hesabı	-
18	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	-
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	-
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	-
19	Diğer Dönen Varlıklar	-

190	Devreden KDV Hesabı	-
191	İndirilecek KDV Hesabı	-
194	Teyitsiz Doğrudan Dış Proje kredi Kullanımları Hesabı	-
197	Sayım Noksanları Hesabı	-
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	-
1	DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	11.399.379,01
2	DURAN VARLIKLAR	157.468.282,31
21	Menkul Kıymet ve Varlıklar	-
217	Menkul Varlıklar Hesabı	-
22	Faaliyet Alacakları	-
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	-
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	-
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	-
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	-
23	Kurum Alacakları	-
230	Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar Hesabı	-
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	-
239	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	-
24	Mali Duran Varlıklar	-
240	Mali Kuruluşları Yatırılan Sermayeler Hesabı	-
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	-
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	-
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-
248	Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı	-
25	Maddi Duran Varlıklar	157.369.689,96
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	5.858.495,51
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	8.891.237,27

252	Binalar Hesabı	84.774.142,47
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	11.472.503,82
254	Taşıtlar Hesabı	1.184.282,48
255	Demirbaşlar Hesabı	14.911.015,45
256	Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı	-
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-6.723.965,62
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	37.001.978,58
259	Yatırım Avansları Hesabı	-
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	98.592,35
260	Haklar Hesabı	137.594,10
263	Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı	-
264	Özel Maliyetler Hesabı	-
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	-
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-39.001,75
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gider Tahakkukları	-
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	-
281	Gelir Tahakkukları Hesabı	-
29	Diğer Duran Varlıklar	-
293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar Hesabı	-
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	182,72
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	-
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-182,72
2	DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	157.468.282,31
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		170.439.358,16
PASİF		
		CARİ D.
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.985.957,40
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	-

302	Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları Hesabı	-
303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	-
304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	-
305	Bonolar Hesabı	-
307	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	-
308	Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı (-)	-
309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	-
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	-
310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	-
32	Faaliyet Borçları	-
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	-
322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	-
323	Bütçeleştirilmiş Borçlar Hesabı	-
325	Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı	-
329	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	-
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.175.718,97
330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	218.304,88
332	Okul Pansiyonları Hesabı	-
333	Emanetler Hesabı	957.414,09
337	Mutemetlikler Cari Hesabı	-
338	Konsolosluk Cari Hesabı	-
339	Risk Hesabı	-
34	Alınan Avanslar	-
340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	-
349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	-
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	697.763,82
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	697.763,82

361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	-
362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	-
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	-
368	Vadesi Geçmiş, Ert. veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük. Hesabı	-
37	Borç ve Gider Karşılıkları	-
372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	-
379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	-
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	112.474,61
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	112.474,61
381	Gider Tahakkukları Hesabı	-
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	-
391	Hesaplanan KDV Hesabı	-
397	Sayım Fazlaları Hesabı	-
399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	-
3	KISA VD. YAB. KAYN. TOPLAMI	1.985.957,40
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.630,43
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	-
403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	-
404	Tahviller Hesabı	-
407	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	-
408	Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı (-)	-
409	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	-

	Hesabı	
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	-
410	Dış Mali Borçlar Hesabı	-
42	Faaliyet Borçlar	-
429	Diğer Faaliyet Borçları Hesabı	-
43	Diğer Borçlar	2.630,43
430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.630,43
438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	-
439	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	-
44	Alınan Avanslar	-
440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	-
449	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	-
47	Borç ve Gider Karşılıkları	-
472	Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı	-
479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	-
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	-
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	-
481	Gider Tahakkukları Hesabı	-
49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	-
499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	-
4	UZUN VADELİ YAB. KAY. TOPL.	2.630,43
5	ÖZKAYNAKLAR	168.450.770,33
50	Net Değer	47.704.270,09
500	Net Değer Hesabı	47.704.270,09
51	Değer Hareketleri	-
510	Nakit Hareketleri Hesabı	-

511	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	-
512	Proje Özel Hesabından Kullanımlar Hesabı	-
513	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Bildirim Hesabı	-
519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	-
54	Yedekler	-
540	Yasal Yedekler Hesabı	-
549	Özel Fonlar Hesabı	-
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	95.315.576,41
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	95.315.576,41
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	25.430.923,83
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	25.430.923,83
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-
5	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	168.450.770,33
	PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI	170.439.358,16

Bilanço Dipnotları:

910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.860.341,98
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.860.341,98
914	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	333.537,00

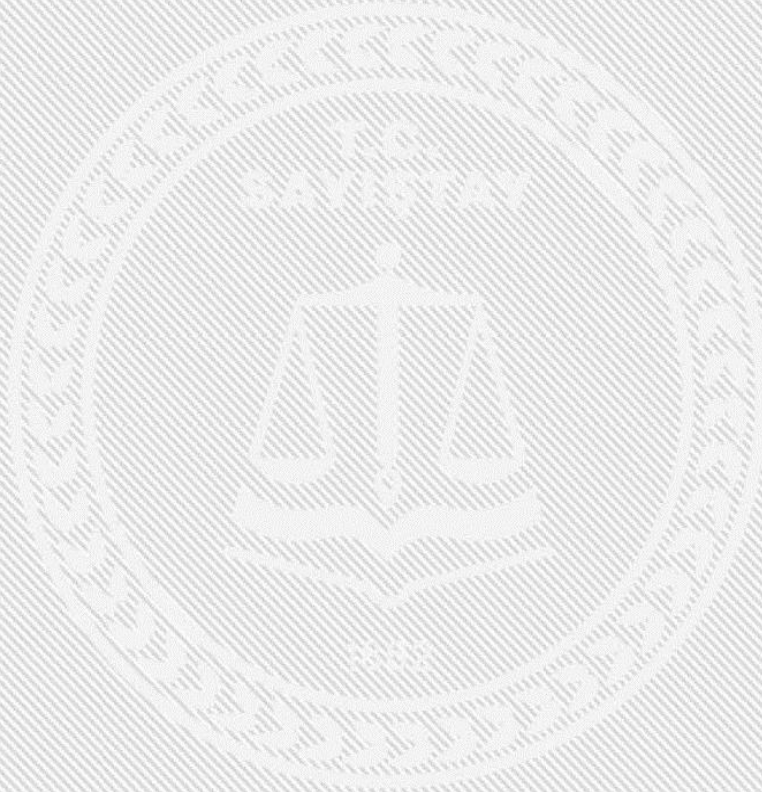
915	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	333.537,00
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	191.518,74
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	191.518,74

BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI RAPORU (01.01.2015 - 31.12.2015)				
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015	
			TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	35.292.098	17
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	4.745.400	67
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.847.417	25
630	5	Cari Transferler	1.044.285	04
630	7	Sermaye Transferleri	179.627	48
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	93.140	17
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	404.214	59
630	13	Amortisman Giderleri	2.376.719	97
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.208.730	13

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	41.339	84
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	87.157	00
630	99	Diğer Giderler	37.523	12
GİDERLER TOPLAMI (A)			56.361.193	23
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015	
			TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.305.402	68
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	73.890.518	51
600	05	Diğer Gelirler	1.480.800	05
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	115.395	82
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)		
GELİRLER TOPLAMI (B)			81.792.117	06
FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -)			-25.430.923	83

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

**BİLECİK ŞEYH EDEBALI
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	6
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	20
6.	EKLER.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 1.000,00 -TL olup, toplam aktif büyüklüğü 121.571,05TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 134.565,17-TL, gider toplamı 114.353,17-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kâr toplamı 20.212,00-TL gerçekleşmiştir.

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

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü					
AKTİF	31.12.2015 Tarihli Ayrıntılı Bilançosu				PASİF
		CARİ D.			CARİ D.
1-	DÖNEN VARLIKLAR	121.571,05	3-	KISA VADELİ YAB. KAYN.	2.748,72
10-	Hazır Değerler	106.948,81	30-	Mali Borçlar	-
100-	Kasa	-	300-	Banka Kredileri	-
101-	Alınan Çekler	-	301-	Fin. Kir.İşlemlerinden Doğan Borçlar	-
102-	Bankalar	106.948,81	302-	Ertelenmiş Fin.Kir.Borçlanma Mal.(-)	-
103-	Verilen Çekler ve Öd. Emr.(-)	-	303-	Uzun Vadeli Kr. Anapara Tak. Ve Faizleri	-
108-	Diğer Hazır Değerler	-	304-	Tahvil, Anapara, Borç Taksit ve Faizleri	-
11-	Menkul Kıymetler	-	305-	Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	-
110-	Hisse Senetleri	-	306-	Çıkarılmış, Diğer Menkul Kıymetler	-
111-	Özel Kesim Tahv. Senet ve Bon.	-	308-	Menkul Kıymetler İhraç Farkları(-)	-
112-	Kamu Kes. Tahv. Senet ve Bon.	-	309-	Diğer Mali Borçlar	-
118-	Diğer Menkul Kıymetler	-	32-	Ticari Borçlar	-
119-	Men. Kıym. Değer Düş. Karş.(-)	-	320-	Satıcılar	-
12-	Ticari Alacaklar	-	321-	Borç Senetleri	-
120-	Alıcılar	-	322-	Borç Senetleri Reeskontu(-)	-
121-	Alacak Senetleri	-	326-	Alınan Depozito ve Teminatlar	-

122-	Alacak Senetleri Reeskontu(-)		329-	Diğer Ticari Borçlar	-
124-	Kazanılmamış Fin. Kr. Fz. Gel.(-)		33-	Diğer Borçlar	-
126-	Verilen Depozito ve Teminatlar		331-	Ortaklara Borçlar	-
127-	Diğer Ticari Alacaklar		332-	İştiraklere Borçlar	-
128-	Şüpheli Ticari Alacaklar		333-	Bağlı Ortaklıklara Borçlar	-
129-	Şüp. Tic. Alacaklar Karş.(-)		335-	Personele Borçlar	-
13-	Diğer Alacaklar		336-	Diğer Çeşitli Borçlar	-
131-	Ortaklardan Alacaklar		337-	Diğer Borç Senetleri Reeskontu(-)	-
132-	İştiraklerden Alacaklar		34-	Alınan Avanslar	-
133-	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		340-	Alınan Sipariş Avansları	-
135-	Personelden Alacaklar		349-	Alınan Diğer Avanslar	-
136-	Diğer Çeşitli Alacaklar		35-	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak.	-
137-	Diğer Alacak Sen. Reesk.(-)		350-	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak. bedelleri	-
138-	Şüpheli Diğer Alacaklar		358-	Yıllara Yaygın İnş. Enflasyon Düz. Hesabı	-
139-	Şüp. Diğer Alacaklar Karş.(-)		36-	Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküm.	2.748,72
15-	Stoklar		360-	Ödenecek Vergi ve Fonları	603,10
150-	İlk Madde ve Malzeme		361-	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	-
151-	Yarı Mamüller		362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	2.145,62

152-	Mamüller		-	369-	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	
153-	Ticari Mallar		-	37-	Borç ve Gider Karşılıkları	
157-	Diğer Stoklar		-	370-	Dön. Karı Ver. ve Diğ. Yas. Yük. Karş.	
158-	Stok Değer Düş. Karşılığı(-)		-	371-	Dön.Karının Peş. Öd. Ver. ve Diğ. Yük.(-)	
159-	Verilen Sipariş Avansları		-	372-	Kıdem Tazminatı Karşılığı	
17-	Yıllara Yay. İnş. Ve On. Mal.		-	373-	Maliyet Giderleri Karşılığı	
170	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal.		-	379-	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
178	Yıllara Yaygın İnş. Enf.Düz. Hes.		-	38-	Gelecek Ayl. Ait Gelirler ve Gid. Tah.	
179	Taşeronlara Verilen Avanslar		-	380-	Gelecek Aylara Ait Gelirler	
18-	Gel. Ayl. Ait Gd. Ve Gel. Tah.		-	381-	Gider Tahakkukları	
180-	Gelecek Aylara Ait Giderler		-	39-	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	
181-	Gelir Tahakkukları		-	391-	Hesaplanan KDV	
19-	Diğer Dönen Varlıklar	14.622,24	-	392-	Diğer KDV	
190-	Devreden KDV	14.622,24	-	393-	Merkez Ve Şubeler Cari Hesabı	
191-	İndirilecek KDV		-	397-	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	
192-	Diğer KDV		-	399-	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	
193-	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		-			
196-	Personel Avansları		-			
197-	Sayım ve Tesellüm Noksanları		-			

198-	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	-			
199-	Diğer Dönen Varlıklar Karş.(-)	-			
1-	DÖNEN VARLIKLAR TOPL.	121.571,05	3-	KISA VD. YAB. KAYN. TOPLAMI	2.748,72
2-	DURAN VARLIKLAR	-	4-	UZUN VADELİ YAB. KAYN.	-
22-	Ticari Alacaklar	-	40-	Mali Borçlar	-
220-	Alıcılar	-	400-	Banka Kredileri	-
221-	Alacak Senetleri	-	401-	Fin. Kir.İşlemlerinden Doğan Borçl.	-
222-	Alacak Senetleri Reeskontu(-)	-	402-	Ertelenmiş Fin.Kir.Borçl. Mal.(-)	-
224-	Kazanılmamış Fin. Kr. Faiz Gel.(-)	-	405-	Çıkarılmış Tahviller	-
226-	Verilen Depozito ve Teminatlar	-	407-	Çıkarılmış Diğer Men. Kıymetler	-
229-	Şüpheli Alacaklar Karşılığı(-)	-	408-	Menkul Kıymetler İhraç Farkı(-)	-
23-	Diğer Alacaklar	-	409-	Diğer Mali Borçlar	-
231-	Ortaklardan Alacaklar	-	42-	Ticari Borçlar	-
232-	İştiraklerden Alacaklar	-	420-	Satıcılar	-
233-	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	-	421-	Borç Senetleri	-
235-	Personelden Alacaklar	-	422-	Borç Senetleri Reeskontu(-)	-
236-	Diğer Çeşitli Alacaklar	-	426-	Alınan Depozito ve Teminatlar	-
237-	Diğer Al. Senetleri Reesk.(-)	-	429-	Diğer Ticari Borçlar	-

239-	Şüpheli Alacaklar Karşılığı(-)	-	43-	Diğer Borçlar	-
24-	Mali Duran Varlıklar	-	431-	Ortaklara Borçlar	-
240-	Bağlı Menkul Kıymetler	-	432-	İştiraklere Borçlar	-
241-	Bağlı Men.Kıy. Değer Düş. Karş.(-)	-	433-	Bağlı Ortaklıklara Borçlar	-
242-	İştirakler	-	436-	Diğer Çeşitli Borçlar	-
243-	İştiraklere Sermaye Taahhütleri(-)	-	437-	Diğer Borç Senetleri Reesk.(-)	-
244-	İştr. Ser. Pay. Değer Düş. Karş.(-)	-	438-	Kamuya Olan Ert. veya Taks. Borçl.	-
245-	Bağlı Ortaklıklar	-	44-	Alınan Avanslar	-
246-	Bağlı Ort. Serm. Taah. (-)	-	440-	Alınan Sipariş Avansları	-
247-	Bağlı Ort. Sr. Payl. Değ. Düş. Krş.(-)	-	449-	Alınan Diğer Avanslar	-
249	Diğer Mali Duran Varl. Karş.(-)	-	47-	Borç ve Gider Karşılıkları	-
25-	Maddi Duran Varlıklar	-	472-	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
250-	Arazi ve Arsalar	-	479-	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	-
251-	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	48-	Gel. Yıl. Ait Gel. Ve Gid. Tah.	-
252-	Binalar	-	480-	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	-
253-	Tesis, Makine ve Cihazlar	-	481-	Gider Tahakkukları	-
254-	Taşıtlar	-	49-	Diğer Uzun Vad. Yabancı Kayn.	-
255-	Demirbaşlar	-	492-	Gel. Yıll. Ekln. veya Terkin Ed. KDV	-
256-	Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	493-	Tesise Katılma Payları	-

257-	Birikmiş Amortismanlar(-)		499-	Diğer Çeşitli Uzun Vad. Yab. Kay.	-
258-	Yapılmakta Olan Yatırımlar		3-	UZUN VADELİ YAB. KAY. TOPL.	-
259-	Verilen Avanslar		5-	ÖZKAYNAKLAR	118.822,33
26-	Maddi Olm. Dur. Varlıklar		50	Ödenmiş Sermaye	1.000,00
260-	Haklar		500-	Sermaye	1.000,00
261-	Şerefiye		501-	Ödenmemiş Sermaye(-)	-
262-	Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri		502-	Sermaye Düz. Olumlu Farkları	-
263-	Araştırma ve Geliştirme Giderleri		503-	Serm. Düz. Olumsuz Farkları(-)	-
264-	Özel Maliyetler		52-	Sermaye Yedekleri	-
267-	Diğer Maddi Olm. Dur. Var		520-	Hisse Senedi İhraç Primleri	-
268-	Birikmiş Amortismanlar(-)		521-	Hisse Senedi İptal Kararları	-
269-	Verilen Avanslar		522-	M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	-
27-	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		523-	İştirakler Yeniden Değrl. Artışları	-
271-	Arama Giderleri		524-	Maliyet Bedeli Artışları Fonu	-
272-	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri		529-	Diğer Sermaye Yedekleri	-
277-	Diğer Özel Tük. Tabi Varlıklar		54-	Kar Yedekleri	-
278-	Birikmiş Tükenme Payları(-)		540-	Yasal Yedekler	-
279-	Verilen Avanslar		541-	Statü Yedekleri	-

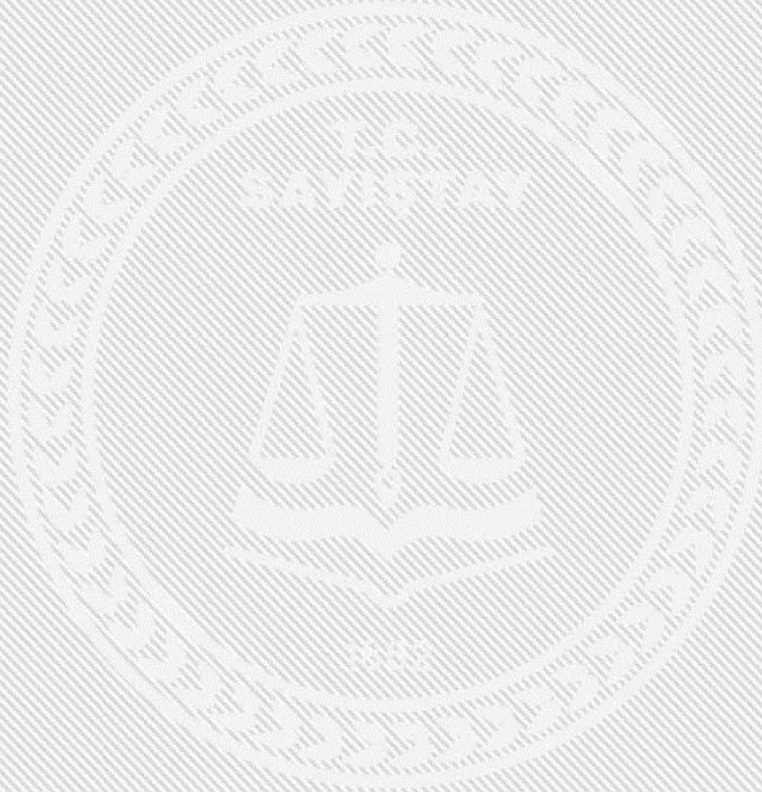
28-	Gel. Yıl. Ait Gid. Ve Gel. Tah.	-	542-	Olağanüstü Yedekler	-
280-	Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	548-	Diğer Kar Yedekleri	-
281-	Gelir Tahakkukları	-	549-	Özel Fonlar	-
29-	Diğer Duran Varlıklar	-	57-	Geçmiş Yıllar Karları	97.610,33
291-	Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV	-	570-	Geçmiş Yıllar Karları	97.610,33
292-	Diğer KDV	-	58-	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-
293-	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	-	580-	Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-
294-	Elden Çıkarılacak Stok. Ve M.D.V.	-	59-	Dönem Net Karı (Zararı)	20.212,00
295-	Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	-	590-	Dönem Net Karı	20.212,00
297-	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	-	591-	Dönem Net Zararı(-)	-
298-	Stok Değer Düşüklüğü Karş.(-)	-			
299-	Birikmiş Amortismanlar(-)	-			
2-	DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	-	5-	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	118.822,33
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	121.571,05		PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI	121.571,05

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	
31.12.2015 Tarihli Ayrıntılı Gelir Tablosu	
	CARİ D.
60-BRÜT SATIŞLAR	134.563,17
600-Yurt İçi Satışlar	132.005,91
601-Yurt Dışı Satışlar	
602-Diğer Gelirler	2.557,26
61-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.944,42
610-Satıştan İadeler (-)	1.944,42
611-Satıştan İskontolar (-)	
612-Diğer İndirimler (-)	
NET SATIŞLAR	132.618,75
62-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	73.025,10
620-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	
621-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
622-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	73.025,10
623-Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	59.593,65
63-FAALİYET GİDERLERİ	37.998,35
630-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
631-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
632-Genel Yönetim Giderleri (-)	37.998,35
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	21.595,30
64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00
640-İştiraklerden Temettü Gelirleri	
641-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
642-Faiz Gelirleri	
643-Komisyon Gelirleri	
644-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
645-Menkul Kıymet Satış Karları	

646-Kambiyo Karları	
647-Reeskont Faiz Gelirleri	
648-Enflasyon Düzeltmesi Karları	
649- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	
65-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-
653-Komisyon Giderleri (-)	
654-Karşılık Giderleri (-)	
655-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
656-Kambiyo Zararları (-)	
657-Reeskont Faiz Giderleri (-)	
658-Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)	
659-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	
66-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	-
660-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
661-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	21.595,30
67-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	2,00
671-Önceki Dönem Gelir ve Karları	
679-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	2,00
68-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.385,30
680-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
681-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
689-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.385,30
69-DÖNEM NET KARI VE ZARARI	20.212,00
690-Dönem Karı Veya Zararı	20.212,00
691-Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yüküm. Karş. (-)	
692-Dönem Net Karı Veya Zararı	20.212,00
697-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	
698-Enflasyon Düzeltme Hesabı	

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

**BİLECİK ŞEYH EDEBALI
ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	33
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	33
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	34
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
5. GENEL DEĞERLENDİRME	35
6. DENETİM BULGULARI.....	36

1. ÖZET

Bu rapor, Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2012 - 2016 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin stratejik planlama ile ilgili mevzuata genel olarak uyduğu, performans hedeflerinin stratejik plan uygun olduğu ve diğer üst düzey plan ve programlara aykırı olmadığı görülmüştür.

İdarenin performans sürecinin son aşaması olan performans göstergelerinin ölçümünü yapmadığı ve dolayısıyla idare faaliyet raporunda açıklayamadığı büyük bir eksiklik olarak tespit edilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının

ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin yayımladığı 2012 - 2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin yayımladığı 2012 - 2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İdare stratejik planında herhangi bir mevzuata aykırılık bulunmadığı ve stratejik planda yer alan amaç, hedef ve göstergelerin de kendi içinde uyumlu ve tutarlı olduğu tespit edilmiştir.

Performans sürecinin genel olarak mevzuata uygun olarak gerçekleştirildiği görülmüştür.

Denetim sırasında tespit edilen en büyük sorun idare faaliyet raporunda performans göstergelerinin gerçekleşme oranlarına ve dolayısıyla performans hedeflerine ulaşma seviyesine yer verilmemesidir. Bu durum, performans bütçelemesi sürecinin bir bütün olarak sonuçsuz kalmasına neden olmaktadır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: İdare Faaliyet Raporunda Performans Sonuçlarına Yer Verilmemesi

İdare faaliyet raporunda performans sonuçlarına yer verilmediği görülmüştür.

İdare faaliyet raporlarında yer alacak bilgiler Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte detaylı olarak sayılmıştır. Bu Yönetmelik'e göre, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine idare faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

Üniversite, idare faaliyet raporunda performans hedef ve göstergelerine ilişkin hedeflenen ve gerçekleşen bütçe harcamalarına yer vermekle beraber, sayısal ve oransal gerçekleştirmelere yer vermemiştir. Bu durumda, idarenin performans göstergelerinin gerçekleşme oranı ile performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının tespiti mümkün olmamaktadır.

Performans gerçekleştirmelerinin açıklanmaması mevzuata aykırılık teşkil etmesinin yanı sıra tüm stratejik planlama sürecini de anlamsız kılmaktadır. Zira stratejik planlama ile başlayan süreç ancak performans hedeflerine ulaşma oranına bakılarak bir anlam kazanmaktadır.

Bu gerekçelerle, idare faaliyet raporunda performans gerçekleştirmelerinin tespit ve ilan edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdare, bundan sonraki idare faaliyet raporlarında bulgu konusu eksikliğin giderileceğini bildirmiştir.

Sonuç olarak İdare, bundan sonra yayımlanacak idare faaliyet raporlarında performans sonuçlarına yer verileceğini ifade etmiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>