



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BAYBURT ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

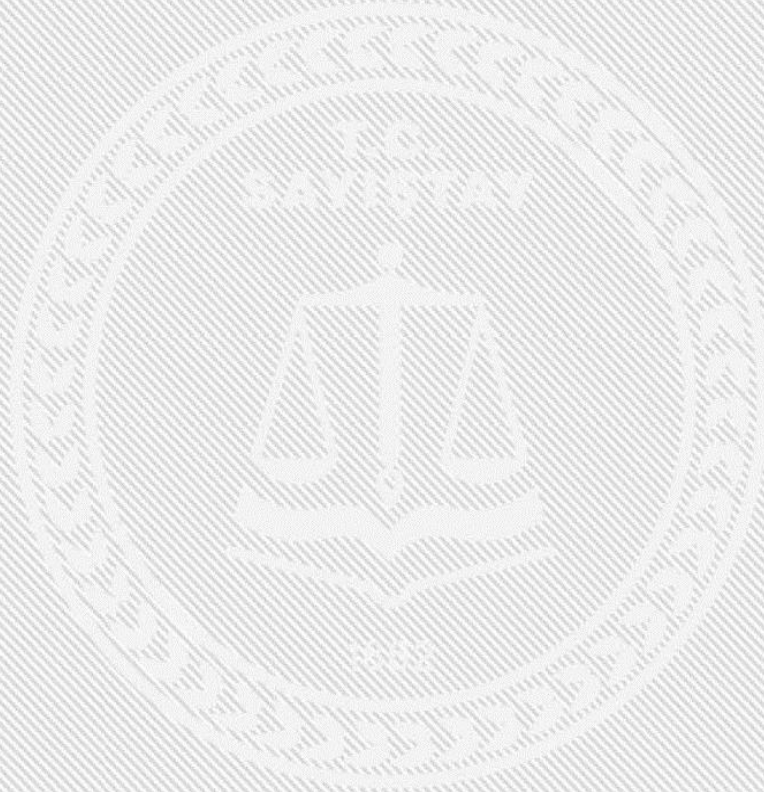
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Haziran 2016

İÇERİK

BAYBURT ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BAYBURT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	13

BAYBURT ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bayburt Üniversitesi, , 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir yüksek öğretim kurumudur.

Bayburt 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 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 73.586.981,57 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 54.891.370,09 TL’dir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 56.702.000 TL’dir. Yıl içerisinde 27.926.828 TL ekleme yapılmış ve 2.708.200 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 81.920.628 TL olmuştur. Bu tutarın 79.565.748TL’si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı % 97,12’dir.

Bütçede 56.702.000,00TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 79.205.606 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 139,68 olmuştur.

Bayburt Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
Bütçe Giderleri Toplamı	56.702.000	81.920.628	79.565.748	% 97,12

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı %
Bütçe Gelirleri Toplamı	56.702.000 TL	79.205.606 TL	% 139, 68

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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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 yansıtmassından 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

2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

Bayburt Üniversitesi Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığının muhasebe kayıtlarında; hizmet alımı suretiyle çalıştırılan personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı ve bu tutarın muhasebeleştirmediği görülmüştür.

Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 8'inci maddesinde, hizmet alımı suretiyle alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının doğrudan işçinin banka hesabına yatırılacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğini hükümleri doğrultusunda ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 kodlu “Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”nın kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre; faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630 kodlu hesaba borç, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, 372 kodlu “Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”na alacak kaydedilir. Ödenen kıdem tazminatı tutarları ise bir taraftan 372 kodlu hesaba borç, 103 kodlu hesaba veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

Bu çerçevede hizmet alımı kapsamında çalışan işçiler için faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Hizmet alımı kapsamında çalışan işçiler için faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrılmadığı ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idarelerinde, hizmet alımları kapsamında çalışan işçilerin kıdem tazminatları ile ilgili 11.09.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden

Yapılandırılmasına Dair Kanunla 4857 sayılı İş Kanunu'nun 112'nci maddesinde değişiklik yapılmış ve kıdem tazminatı tutarının kıdem tazminatı ile ilgili açılacak bütçe tertibinden, ödeneğin yetip yetmediğine bakılmaksızın ödeneceği hükmü getirilmiştir.

Bu kapsamda ilgili birimle gerekli koordinasyon sağlanarak alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları 1.087.816,37.-TL olarak belirlenmiş ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre belirlenen esaslar çerçevesinde, 2016 yılı Şubat ayı itibarıyla 472 no'lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alınarak gerekli muhasebeleştirme işlemi gerçekleştirilmiştir.

Sonuç olarak Denetim bulgusuna idarenin gönderdiği cevapta hizmet alımı kapsamında çalışan işçiler için kıdem tazminatının hesaplanarak 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alındığı ve muhasebeleştirildiği bildirilmiş olup, konu izleyen yıl denetiminde dikkate alınacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BAYBURT ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR		40.659.922,45	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.075.820,42
10 HAZİR DEĞERLER		7.370.606,06	32 FAALİYET BORÇLARI		4.803,71
100 KASA HESABI		124,88	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		4.803,71
102 BANKA HESABI		7.160.435,07	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		2.441.999,43
104 PROJE ÖZEL HESABI		210.046,11	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		173.442,69
12 FAALİYET ALACAKLARI		22.957.253,26	333 EMANETLER HESABI		2.268.556,74
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		22.548.164,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		629.017,28
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		409.089,26	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		626.129,27
14 DİĞER ALACAKLAR		59.495,21	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		2.888,01
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		59.495,21	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		800,00
15 STOKLAR		174.130,23	43 DİĞER BORÇLAR		800,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		174.130,23	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		800,00
16 ÖN ÖDEMELER		10.098.437,69	5 ÖZ KAYNAKLAR		127.464.493,98
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		10.098.437,69	50 NET DEĞER		30.427.188,14
2 DURAN VARLIKLAR		89.881.191,95	500 NET DEĞER HESABI		30.427.188,14
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		89.880.045,91	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		78.341.694,36
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		17.992.111,04	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		78.341.694,36
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		4.223.662,36	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		18.695.611,48
252 BİNALAR HESABI		29.796.224,84	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		18.695.611,48
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		6.127.258,91			
254 TAŞITLAR HESABI		2.362.797,23			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		12.268.118,44			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-15.684.253,99			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		32.794.127,08			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		466.136,30			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-466.136,30			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		1.146,04			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		74.859,63			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-73.713,59			
AKTİF TOPLAMI		130.541.114,40	PASİF TOPLAMI		130.541.114,40
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		7.858.879,00			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		7.858.879,00			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		93.526.154,79			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		93.526.154,79			

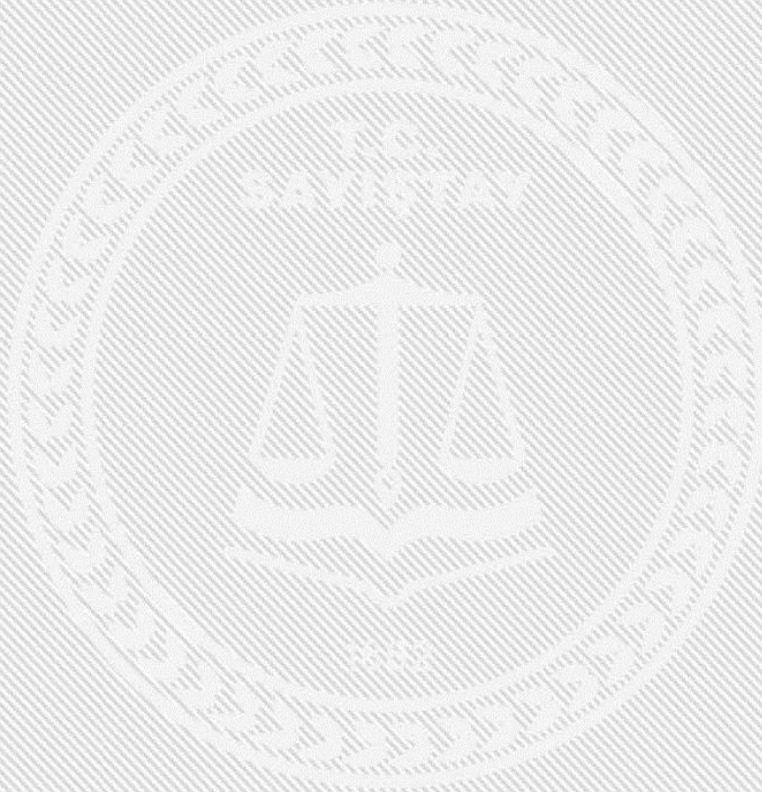
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	715.947,85
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	715.947,85
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	258.000,00
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	258.000,00

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
2015 BÜTÇE YILI								
Kurum	Kodu:				Bayburt Üniversitesi	Yıl : 2015		
38.89								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	14.588.125,15	18.830.831,86	24.286.995,69
630	02				Sosyal Güv. Kurumlarına ait Devlet Primi Giderleri	1.692.944,53	2.300.851,15	2.799.118,14
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.901.370,66	7.625.326,52	7.993.038,14
630	05				Cari Transferler	390.520,74	531.428,22	684.632,26
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	5.180,60	37.693,90	36.719,08
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.894,90	20.111,55	65.633,55

630	13				Amortisman Giderleri	226.923,59	242.074,94	15.202.359,98
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	555.978,52	791.997,05	1.097.073,93
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	907.292,55	2.955.873,08	2.653.290,41
630	99				Diğer Giderler	142.115,14	118,09	72.508,91
GİDERLER TOPLAMI						24.414.346,38	33.336.306,36	54.891.370,09
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	03				Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	2.982.444,65	3.526.309,71	3.741.413,39
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	38.038.941,52	55.011.786,83	68.213.848,64
600	05				Diğer Gelirler	1.291.618,63	1.818.141,50	1.598.025,48
600	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	20.626,54	33.693,24	36.500,01
GELİRLER TOPLAMI						42.333.631,34	60.389.931,28	73.589.787,52
İndirim İade ve İskonto Toplamı						2.805,95		
FAALİYET SONUCU (+/-)						17.919.284,96	27.053.624,92	18.695.611,48

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>

BAYBURT ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	13
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	14
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	16
6.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bayburt Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği”nin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 100.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 646.978,25 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 1.094.626,09-TL, gider toplamı 784.006,22-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 327.997,70-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.

- 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

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

BAYBURT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

Aktif					Pasif
1	Dönen Varlıklar	671.301,14	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	56.951,24
10	Hazır Değerler	670.980,66	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	56.951,24
102	Bankalar Hesabı	670.980,66	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	23.079,43
15	Stoklar	259,28	362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	33.871,81
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	259,28	5	Öz Kaynaklar	614.349,90
19	Diğer Dönen Varlıklar	61,20	57	Geçmiş Yıllar Karları	288.240,83
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	61,20	570	Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	288.240,83
	TOPLAM	671.301,14	59	Dönem Net Karı/Zararı	326.109,07
			590	Dönem Net Karı Hesabı	326.109,07
				Toplam	671.301,14

BAYBURT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2015 GELİR TABLOSU

	Toplam
A- BRÜT SATISLAR (60)	1.391.885,40
600- Yurt İçi Satışlar	1.391.885,40
601- Yurt Dışı Satışlar	0,00
600.99- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIS İNDİRİMLERİ (-) (61)	297.259,31
610- Satıştan İadeler (-)	297.259,31
611- Satış İskontoları (-)	0,00
612- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATISLAR	1.094.626,09
D- SATISLARIN MALİYETİ (-) (62)	6.070,00
620- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
621- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
622- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	6.070,00
623- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIS KARI ve ZARARI	1.088.556,09
E- FAALİYET GIDERLERİ (-) (75)	785.894,85
750- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00

760- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
770- Genel Yönetim Giderleri (-)	785.894,85
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	302.661,24
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GELİR ve KARLAR (64)	23.447,83
642- Faiz Gelirleri	23.387,83
644- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
645- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
646- Kambiyo Karları	0,00
647- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
649- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	60,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GİDER ve ZARARLAR (-) (65)	0,00
654- Karşılık Giderleri (-)	0,00
656- Kambiyo Zararları (-)	0,00
657- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
659- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAGAN KAR VEYA ZARARLAR	326.109,07
H- OLAGANDISI GELİR ve KARLAR (67)	0,00
671- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
679- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00
I- OLAGANDISI GİDER ve ZARARLAR (-) (68)	0,00
680- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00

681- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
689- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI (690)	326.109,07
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARSILIKLARI (-) (691)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (692)	326.109,07

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>