



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

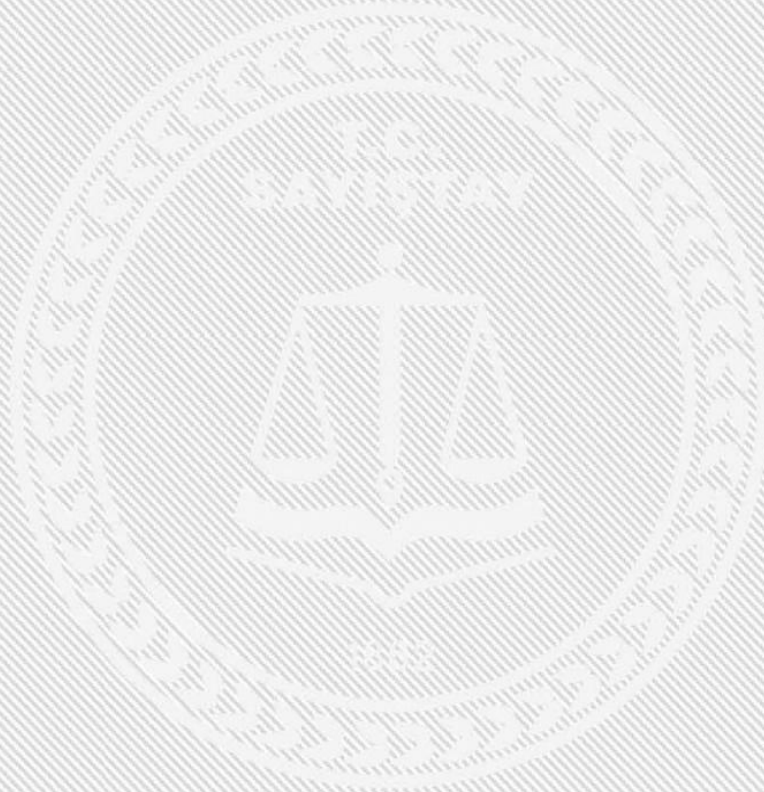
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17

DÜZCE 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 GÖRÜŞÜ	5
6.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce 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.

Düzce 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 103.618.000 TL’dir. Yıl içerisinde 28.210.225,28 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 131.828.225,28 TL olmuştur. Bu tutarın 110.364.952,82 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 83 olmuştur.

Bütçede 121.538.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 140.627.013 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 115 olmuştur.

Düzce 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	103.618.000,00	131.828.225,28	110.364.952,82	83,72

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	121.538.000,00	140.627.013,94	115,71

Kurumun 2015 yılı faaliyet giderleri 139.835.758,09-TL, faaliyet gelirleri 148.655.025,67-TL, faaliyet sonucu ise 8.819.267,58-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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Düzce Üniversitesinin 2016 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**

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU (31.12.2015)		
AKTİF		
		CARİ D.
1	DÖNEN VARLIKLAR	55.423.594,75
10	Hazır Değerler	10.871.696,82
100	Kasa	-
101	Alınan Çekler	-
102	Banka Hesabı	10.713.466,09
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri.(-)	-
104	Proje Özel Hesabı	158.230,73
105	Döviz Hesabı	-
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-
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	39.348.864,08
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	38.962.196,29
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	-
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	-
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	386.667,79
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	132.803,09
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	132.803,09
15	Stoklar	1.723.404,51
150	İlk Madde ve Malzeme	1.723.404,51
151	Yarı Mamüller-Üretim Hesabı	
152	Mamüller	
153	Ticari Mallar	
157	Diğer Stoklar Hesabı	
158	Stok Değer Düş. Karşılığı(-)	
16	Ön Ödemeler	3.346.826,25
160	İş Avan ve Kredileri Hesabı	
161	Personel Avansları Hesabı	
162	Bütçe Dışı Avan ve Krediler Hesabı	3.346.826,25
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	
2	DURAN VARLIKLAR	270.047.539,76
21	Menkul Kıymet ve Varlıklar	
217	Menkul Varlıklar Hesabı	
22	Faaliyet Alacakları	41.200,00
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	41.200,00
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 Kurulaşları 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	270.006.339,76
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	79.790.936,91
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	20.555.939,00
252	Binalar Hesabı	106.959.338,12
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	40.094.496,85
254	Taşıtlar Hesabı	2.087.462,57
255	Demirbaşlar Hesabı	29.952.289,81
256	Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-76.313.317,60
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	66.879.194,10
259	Yatırım Avansları Hesabı	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
260	Haklar Hesabı	3.716.702,20
263	Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı	
264	Özel Maliyetler Hesabı	
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varl. Hes.	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-3.716.702,20
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gider Tahakkukları	
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	
281	Gelir Tahakkukları Hesabı	
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00
293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar Hesabı	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	1.143.379,31
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	-1.143.379,31
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	
2	DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		325.471.134,51
PASİF		

		CARİ D.
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.236.032,58
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	9.896.859,62
330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.285.490,48
332	Okul Pansiyonları Hesabı	8.611.369,14
333	Emanetler Hesabı	
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	1.339.172,96
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.339.172,96
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes.	
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	
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	
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	11.236.032,58
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.344,47
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	12.344,47
430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	12.344,47
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.	12.344,47
5	ÖZKAYNAKLAR	314.222.757,46
50	Net Değer	221.787.977,29
500	Net Değer Hesabı	221.787.977,29
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	83.615.512,59
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	83.615.512,59
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	8.819.267,58
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	8.819.267,58
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hes. (-)	
5	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	314.222.757,46
PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI		325.471.134,51

2015 Bilanço Dipnotları:

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.409.131,63
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANET HESABI	6.409.131,63
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	670.000,00
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	670.000,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.432.881,70
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.432.881,70
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL.	501.427,12
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	501.427,12

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (01.01.2015 - 31.12.2015)				
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2015	
	Kod.1		TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	75.645.571	49
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	11.308.251	00
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	18.133.162	07
630	5	Cari Transferler	2.992.363	74
630	7	Sermaye Transferleri		
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri		
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		
630	13	Amortisman Giderleri	28.663.996	60
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.680.995	36
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		
630	25	Kamu İd.Bedelsiz olarak Devr.Mali olamayan Var.Kay.Gid.	27.000	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.381.535	00
630	99	Diğer Giderler	2.882	83
GİDERLER TOPLAMI (A)			139.835.758	09

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2015	
	Kod.1		TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.927.573	15
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	133.136.415	64
600	05	Diğer Gelirler	8.830.173	71
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	239.136	83
GELİRLER TOPLAMI (B)			148.655.025	67

FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -)	8.819.267	58
---------------------------------------	------------------	-----------

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>

**DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	20
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	21
7.	EKLER.....	22

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce 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 36.705,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 20.811.786,70-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 63.375.491,20-TL, gider toplamı 67.800.725,68-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 4.425.234,48-TL olarak 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 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

Düzce 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Katma Değer Vergisi İle İlgili Hesapların Kullanılmaması

Döner Sermaye İşletmesi tarafından düzenlenen faturalarda Katma Değer Vergisi (KDV) gösterilmesine, bu kapsamda faturalı alımlar yapılmasına ve bu tutarlar Gelir İdaresi'ne beyan edilmesine rağmen, bu tutarlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yanlış hesaba yapıldığı görülmüştür.

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre, idare tarafından yapılan KDV'ye tabi mal veya hizmet teslimlerinde hesaplanacak tutarın 391 – Hesaplanan Katma Değer Vergisi hesabına kaydı gerekmektedir.

Yine aynı Yönetmelik hükümlerine göre, idareye yapılan KDV'ye tabi mal ve hizmet teslimlerinde 191 – İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabına kaydı gerekmektedir.

Dönem sonlarında, yukarıda bahsedilen iki hesabın bakiyeleri karşılaştırılarak aradaki fark, ödenmesi gereken vergi söz konusu ise 360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabına, devreden vergi söz konusu ise 190 – Devreden Katma Değer Vergisi hesabına kaydedilir.

İdare tarafından yapılan işlemler incelendiğinde, faturalarda gösterilen KDV tutarlarının 391 numaralı hesapla hiç ilişkilendirilmeksizin doğrudan 360 numaralı hesaba kaydedilmesi ve 191 numaralı hesabın kullanılmaması muhasebe ilkelerine olduğu kadar mevzuata da aykırılık teşkil etmektedir. Bu durum, çok sayıda işlemin bulunduğu ve karmaşık yapısı sebebiyle müstakil hesaplarında takibi gereken hesaplanan ve indirilecek KDV tutarlarının düzgün bir şekilde takibini engelleyecek ve olası bir yanlış işlemde idarenin 213 sayılı Vergi Usul Kanununda öngörülen yaptırımlarla karşılaşmasına neden olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; İdare, bulgu konusu işlemin hatalı olduğu kabul edilmiş olup, 2016 yılında gerekli düzeltmelerin yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İdare yapılan işlemlerin ilgili mevzuatına aykırı olduğunu kabul etmiş ve 2016 yılından itibaren gerekli düzeltmelerin yapılacağını ifade etmiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU (31.12.2015)	
Aktif	
Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	20.811.786,70
10 HAZIR DEĞERLER	2.472.257,45
102 BANKALAR HESABI	2.472.257,45
103 VERL. ÇEKLER VE GÖNDERME EM.HS. (-)	0,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	18.191.478,33
120 ALICILAR HESABI	17.916.251,70
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	275.030,63
123 BANKA KREDİ KART.ALACAKLAR HS.	196,00
13 DİĞER ALACAKLAR	25.512,05
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	9.556,09
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	15.955,96
15 STOKLAR	0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	122.538,87
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	122.538,87
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00
Pasif	

Hesaplar	Tutar
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	27.650.176,58
32 TİCARİ BORÇLAR	26.185.653,85
320 SATICILAR HESABI	26.034.446,81
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.	151.207,04
33 DİĞER BORÇLAR	198.905,46
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	198.905,46
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00
34 ALINAN AVANSLAR	0,00
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.265.617,27
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	753.820,43
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HS.	14.631,74
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜM.HS.	344.940,71
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HS.	79.814,77
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HES	72.409,62
5 ÖZ KAYNAKLAR	-6.838.389,88
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	5,00
500 SERMAYE HESABI	36.705,00
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-36.700,00
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.260.731,44
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	3.260.731,44
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-5.682.371,96
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-5.682.371,96
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-4.416.754,36
590 DÖNEM NET KARI HESABI	130.913,79
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-4.547.668,15
Toplam	20.811.786,70

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ GELİR TABLOSU (01.01.2015 – 31.12.2015)	
60 BRÜT SATIŞLAR	64.383.859,52
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	58.061.722,48
601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	-
602 DİĞER GELİRLER	6.322.137,04
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.457.696,63
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	1.457.696,63
611 SATIŞ İSKONTOLARI HESABI (-)	-
612 DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	-
NET SATIŞLAR	62.926.162,89
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	34.657.527,35
620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ HESABI (-)	-
621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HESABI (-)	-
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	34.657.527,35
623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ HESABI (-)	-
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	28.268.635,54
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	31.508.605,84
630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABI (-)	-
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI (-)	-
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	31.508.605,84
FAALİYET KARI ZARARI	- 3.239.970,30
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	188.882,83
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	99.413,69
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI	-
645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HESABI	-
646 KAMBİYO KARLARI HESABI	-
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	89.469,14
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZAR.(-)	-
654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	-
656 KAMBİYO ZARARLARI HESABI (-)	-
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	-

OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	- 3.051.087,47
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	260.445,48
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	-
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	260.445,48
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.634.592,49
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	1.634.592,49
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	-
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	
69 DÖNET NER KARI(ZARARI)	- 4.425.234,48
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI (-)	-
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	- 4.425.234,48

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>