



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

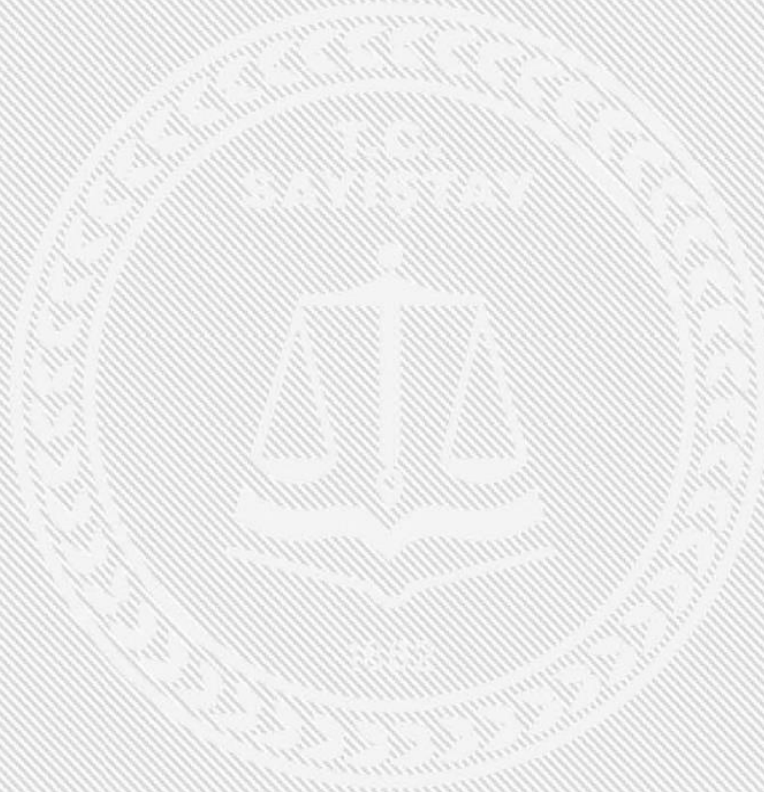
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇERİK

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ
2016 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.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Selçuk Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Selçuk Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 457.644.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 61.383.284,93 TL eklemeye yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 519.027.284,93 TL olmuştur. Bu tutarın 472.023.299,13 TL'si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı %90,94 olmuştur.

Bütçede 457.644.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 468.588.247,50 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 102,39 olmuştur.

Üniversitenin faaliyet gelirleri 472.178.886,98 TL ve faaliyet giderleri 442.641.227,17 TL'dir.

Selçuk Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Açıklama	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcama (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	457.644.000,00	519.027.284,93	472.023.299,13	90,94

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Açıklama	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	457.644.000,00	468.588.247,50	102,39

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,
 - 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 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

Selçuk Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri Bütçesinin Bilimsel Araştırma Projelerinden Ziyade Kongre Projelerinin Finansmanında Kullanılması

Bilimsel Araştırma Projelerinin desteklenmesi amacıyla tahsis edilen ödeneklerin bu amacın dışında kalan kongre projelerinin finansmanında kullanıldığı tespit edilmiştir.

Selçuk Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Koordinatörlüğü Yönergesi'nin "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin (j) bendinde Bilimsel Araştırma Projeleri; *"Üniversite öğretim elemanlarınca sunulan ve tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime evrensel veya ulusal ölçülerde katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen, üniversite içi ve/veya dışı ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projeler"* şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönerge'nin "Giderler" başlıklı 14'üncü maddesinde; *"Özel ödenek kaydedilen tutarlar ile üniversite katma bütçesine bu amaçla konulan ödenekler; Bilimsel Araştırma Projeleri için gerekli yolluk, hizmet alımları, tüketim malları ve malzeme alımları, demirbaş alımları ile makine-teçhizat alımları ve buna ilişkin diğer giderler için kullanılır."* denilmektedir.

Yönerge'nin "Proje Türleri" başlıklı 18'inci maddesinin (D) bendinde; *"Kongre Katılım Projeleri: Selçuk Üniversitesi öğretim elemanları tarafından yapılan bilimsel çalışmaların sonuçlarının ulusal ve/veya uluslararası kongre ve sempozyumlarda sunulması veya ulusal ve/veya uluslararası sanatsal etkinliklere aktif katılım için yapılacak harcamaları karşılamak üzere sunulan özel projelerdir."* hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükümlerden de anlaşılacağı üzere, Yönerge'nin amacı öğretim üyeleri ve lisansüstü eğitimlerini tamamlamış araştırmacıların, üniversitenin de uygun bulunduğu, Bilimsel Araştırma Projelerinin desteklenmesidir. Eğer bu Bilimsel Araştırma Proje sonuçlarının ulusal veya uluslararası kongre ve sempozyumlarda sunulması gerekiyorsa, proje çalışanlarının yolluk harcamaları karşılanabilir yoksa öğretim üyesinin Bilimsel Araştırma Projesine dayanmayan sözel bildirisini sunmak üzere kongre katılım projesi oluşturarak yapılan yolluk

ve katılım harcamalarının Bilimsel Araştırma Projeleri özel hesabından karşılanmasının doğru olmadığı düşünülmektedir.

Ayrıca aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere, 2016 yılında Bilimsel Araştırma Projeleri özel hesabından desteklenen projelere ödenen miktarlar değerlendirildiğinde; en büyük payın kongre katılım projelerine verildiği görülmüştür.

Bilimsel Araştırma Projeleri bütçesinin kullanılmasında, tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime evrensel veya ulusal ölçülerde katkı yapacak, ülkemizin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlayacak nitelikteki projelere ağırlık verilmesinin anılan düzenlemelere uygun düşeceği değerlendirilmektedir.

Tablo 3: 2016 Yılında Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü Tarafından Desteklenen Projelere Ödenen Miktarlar

Bilimsel Araştırma Projesi Türü	2016 Yılı Ödenen
Araştırma Projeleri	3.114.226,08
Enstitü Projeleri	1.764.515,72
Alt Yapı Projeleri	205.126,17
Kongre Projeleri	3.150.840,10
Bilimsel Kongre Düzenleme Projesi	109.916,66
Yayın Projeleri	43.568,30
Yayın (Atıf) Projeleri	90.608,64
Genel Toplam	8.478.801,65

Kamu idaresi cevabında; “Selçuk Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Yönetmeliği 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 4684 sayılı Kanunla değişik 58 inci maddesi ile Yükseköğretim Kuramları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkındaki Yönetmelik hükümlerine dayanılarak düzenlenmiştir.

Yönergemiz dördüncü bölümünde araştırma ve tez projeleri bir grup olarak değerlendirilmiş, “sonuçların değerlendirilmesi ve kamuoyuna duyurulması” esas alınmak üzere yurt içi ve yurt dışı uluslararası kongreleri ayrı bir başlık altında değerlendirilmiştir.

Yönergemizde yer alan projeler kapsamında yapılan harcamalar Yüksek Öğretim Kurumu Yönetmeliği'nin özel ödeneğin kullanılmasına dair 11 inci ve 12 nci maddelerine uygun olarak yapılmaktadır.

Projeler kapsamında Üniversitemizde yurt içi ve yurt dışı görevlendirmeleri uluslararası kongre projeleri kapsamında verilmektedir. Hiç şüphesiz BAP tarafından desteklenmiş tez ve araştırma projelerinin sonuçlarının uluslararası platformda tartışılması ve bunların yayma dönüşme etkisinin fazla olması için yurt içi ve dışı kongrelere görevlendirmelerin olması gerekliliği açıktır. S.Ü BAP Koordinatörlüğümüzde oldukça hassas değerlendirmeler yapılmaktadır. Bu kongre destekleri için BAP Koordinatörlüğü'ne müracaatlar yapılmakta en az üç kişiden oluşan (sağlık, sosyal ve fen alanlarında konularında uzman 6 kişilik öğretim üyesinden oluşan komisyon) bir komisyon değerlendirme yapmaktadır. BAP Üst Kurulunun uygun görmesi halinde uluslararası kongrelere görevlendirilme yapılmaktadır. Birimlerin bilimsel çalışma ortamlarının hazırlanması ve yapacakları bilimsel çalışmalara destek sağlayacak kongre projeleri desteklenmekte ve özel ödeneğin kullanılmasında bir engel oluşturmayacak harcamaların yapılmasına izin verilmektedir.

Araştırma projesi içerisinde ödenecek yolluk ödemelerinde uygulamada birçok sıkıntılar yaşanmakta ve her araştırma ve tez projesi içerisine yurt içi ve yurt dışı harcama kalemleri konulmaktadır. Bu harcamaların gerekli olup olmayacağına bakılmaksızın bütçeler yoluk harcayabilirim düşüncesi ile yazılmakta ve bütçede daha fazla bir miktar dağıtım yapılamayarak tutulmaktadır. Bu nedenle kongre projeleri oluşturulmuş, kongrenin bilimsel özelliğine kongrenin nevine ve yapılacak sunumun ulusal ve uluslararası platformda sağlayacağı katkıya bakılarak komisyonlar tarafından değerlendirilerek destekler verilmektedir.

Kongre projeleri harcamalarının 2016 yılında biraz fazla olduğu görülmüş ve bununla ilgili olarak 2017 yılı ocak ayından itibaren Selçuk Üniversitesi Yönetim Kurulu tarafından alınan kararlarla kongre projelerinin değerlendirilmesinde yeni bazı kriterler getirilmiştir. Bu kriterler doğrultusunda değerlendirmeler yapılmaya başlanılmıştır.

Kongre projeleri kapsamında gidilebilecek kongrelerin özellikleri alınan Selçuk Üniversitesi Yönetim Kurulu kararı ile çizilmiştir. Bu anlamda gidilecek ulusal ve uluslararası kongreler BAP komisyonları tarafından ciddi incelemeler ve değerlendirmeler sonrasında

desteklenmektedir. Sonuçları bilime, evrensel ve ulusal ölçeklerde ülkeye katkı sağlayacak, ülkemize teknolojik, ekonomik, kültürel ve sosyal alanda katkı sağlayacak araştırma projelerine ve sonuçlarının ulusal ve uluslararası platformda sunulduğu kongrelere destek verilmektedir.

26.11.2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yüksek Öğrenim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik kapsamında ve 16.01.2017 tarihli Üniversite Senato Kararıyla yürürlüğe konulan Bilimsel Araştırma Proje Koordinatörlüğü Yönergesi ile de gerekli tedbirler alınarak bundan sonra yapılacak proje desteklerinde ve ödemelerinin yapılmasında gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2017 yılından itibaren kongre projelerinin değerlendirilmesinde yeni bazı kriterler getirildiği ve kongre projeleri bu kriterler doğrultusunda değerlendirilerek, desteklerin ve ödemelerin yapılmasında gerekli hassasiyet gösterileceği belirtilmiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.17 Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2016		N Yılı 2016	
1 DÖNEN VARLIKLAR	111.252.115,78	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	36.411.982,85
10 HAZİR DEĞERLER	22.089.771,94	32 FAALİYET BORÇLARI	5.646.998,28
102 BANKA HESABI	20.152.434,39	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	5.646.998,28
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.937.337,55	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	26.032.095,33
12 FAALİYET ALACAKLARI	71.514.778,50	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	762.336,92
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	71.075.389,00	333 EMANETLER HESABI	25.269.758,41
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	439.389,50	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.653.483,49
14 DİĞER ALACAKLAR	2.693.450,44	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.637.161,76
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.693.450,44	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	16.312,40
15 STOKLAR	4.008.037,73	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	9,33
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.008.037,73	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	79.405,75
16 ÖN ÖDEMELER	10.609.039,86	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	79.405,75
162 BÜTÇE DİĞİ AVANS VE KREDİLER HESABI	10.609.039,86	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.553.899,50
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	337.037,31	43 DİĞER BORÇLAR	106.537,40
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	337.037,31	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	106.537,40
		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	18.447.362,10
		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	18.447.362,10
		5 ÖZ KAYNAKLAR	953.801.195,67
		50 NET DEĞER	848.893.409,94
		500 NET DEĞER HESABI	848.893.409,94
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	106.102.548,89
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	106.102.548,89
		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-30.732.422,97
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-30.732.422,97
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	29.537.659,81
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	29.537.659,81

Kurum Kodu : 38.17 Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2016		N Yılı 2016	
2 DURAN VARLIKLAR	897.514.962,24		
22 FAALİYET ALACAKLARI	17.048.796,80		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	17.035.094,39		
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.702,41		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	250.000,00		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	250.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	877.053.220,63		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	163.594.173,30		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	9.445.328,92		
252 BİNALAR HESABI	569.374.932,46		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	145.932.274,22		
254 TAŞITLAR HESABI	3.153.877,82		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	89.271.415,18		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-234.444.660,27		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	130.725.879,00		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.139.795,61		
260 HAKLAR HESABI	1.189.007,41		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-49.211,80		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.023.149,20		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	9.764.723,72		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7.741.574,52		
AKTİF TOPLAMI	1.008.767.078,02	PASİF TOPLAMI	1.008.767.078,02
Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	16.734.710,27		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	16.734.710,27		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	9.941.965,00		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	9.941.965,00		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	6.604.644,34		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	6.604.644,34		
982 BİLİMSEL PROJELER HESABI	8.948.914,44		
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	8.948.914,44		
988 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	5.103.762,16		
989 Diğer Nazım Hesapları Karşılığı HESABI	5.103.762,16		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

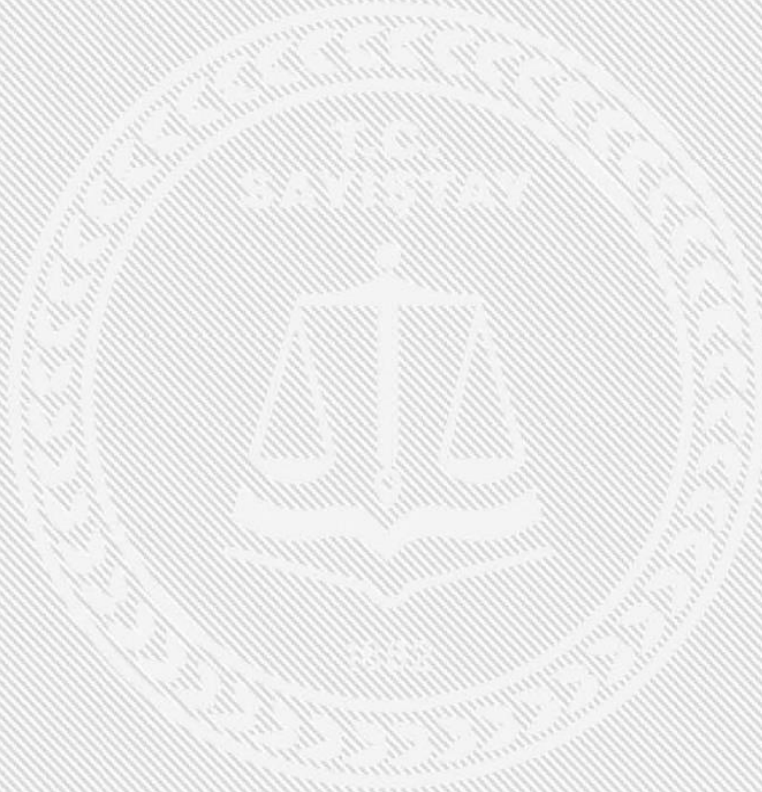
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014	2015			2016	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	192.436.810	02	233.386.620	99	266.088.020	60
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	31.827.642	26	34.550.883	65	39.735.688	50
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	56.653.056	88	65.069.945	95	77.808.034	09
630	5	Cari Transferler	5.277.466	19	6.496.482	46	8.144.522	80
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			122.861	19	264.806	02
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	905.372	16	1.041.218	95	3.172.228	12
630	13	Amortisman Giderleri	6.562.495	19	5.762.921	38	6.439.258	64
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.866.856	21	9.291.148	73	11.702.523	62
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler						
630	25	Kamu id. Bedelsiz Olarak Devr Mali olmayan Var Kay Gid.			27.732	51	32.891	69
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	18.143.083	17	17.026.604	19	22.445.452	04
630	99	Diğer Giderler	67.214.048	72	9.331.158	21	6.807.801	05
GİDERLER TOPLAMI (A)			386.886.830	80	382.107.578,00	21	442.641.227	17

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014	2015			2016	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	60.697.412	22	49.332.673	41	47.130.832	90
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	278.225.994	96	357.437.508	73	395.080.173	50
600	05	Diğer Gelirler	32.730.946	88	27.202.568	20	29.411.622	27
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			99.565	66	538.845	42
600	25	Kamu id. Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel.			126.715	00	17.412	89
610		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)			3.919	11		
GELİRLER TOPLAMI (B)			371.654.354	06	434.195.111	89	472.178.886	98

FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -)	-15.232.476	74	52.087.533	68	29.537.659	81
---------------------------------------	--------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

**SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
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

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2016 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.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 66.917,37 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 48.095.397,88 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 185.252.523,16 TL, gider toplamı 197.399.087,98 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 12.146.564,82 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 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 GÖRÜŞÜ

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016
BİLANÇOSU

Aktif

Pasif

Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
	47.931.153,83	3 KISA VADELİ	104.257.855,06
1 DÖNEN VARLIKLAR		YABANCI	
		KAYNAKLAR	
10 HAZIR DEĞERLER	12.312.592,39	30 MALİ BORÇLAR	9.437.834,08
100 KASA HESABI	2.044,52	303 İŞLETMELER ARASI	9.437.834,08
102 BANKALAR HESABI	12.310.547,87	MALİ BORÇLAR HESABI	
12 TİCARİ ALACAKLAR	11.492.010,95	32 TİCARİ BORÇLAR	89.431.271,52
120 ALICILAR HESABI	10.067.531,59	320 SATICILAR HESABI	89.127.669,45
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	214,64	326 ALINAN DEPOZİTO VE	303.602,07
123 BANKA KREDİ	718.039,56	TEMİNATLAR HESABI	
KARTLARINDAN ALACAKLAR		33 DİĞER BORÇLAR	1.509.299,34
HESABI		336 DİĞER ÇEŞİTLİ	1.509.299,34
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	706.225,16	BORÇLAR HESABI	
HESABI		36 ÖDENECEK DİĞER	3.836.018,04
13 DİĞER ALACAKLAR	9.406.136,81	YÜKÜMLÜLÜKLER	
134 İŞLETMELER ARASI MALİ	9.355.222,39	360 ÖDENECEK VERGİ VE	2.402.341,86
BORÇLARDAN ALACAKLAR		FONLAR HESABI	
HESABI		362 ÖDENECEK DÖNER	1.365.538,38
135 PERSONELDEN ALACAKLAR	45.197,65	SERMAYE	
HESABI		YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	5.716,77	363 ÖDENECEK DÖNER	14.349,34
HESABI		SERMAYE KATKI PAYLARI	
15 STOKLAR	10.782.950,82	HESABI	
		369 ÖDENECEK DİĞER	53.788,46
		YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	
		37 BORÇ VE GİDER	43.432,08
		KARŞILIKLARI	

10.782.950,82
150 İLK MADDE VE MALZEME
HESABI

**18 GELECEK AYLARA AİT 441.967,31
GİDERLER VE GELİR
TAHAKKUKLARI**

180 GELECEK AYLARA AİT 441.967,31
GİDERLER HESABI

19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR 3.495.495,55

190 DEVREDEN KATMA DEĞER 3.495.495,55
VERGİSİ HESABI

2 DURAN VARLIKLAR 164.244,05

**25 MADDİ DURAN 164.244,05
VARLIKLAR**

255 DEMİRBAŞLAR HESABI 170.094,05

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR -5.850,00
HESABI (-)

Toplam

48.095.397,88

370 DÖNEM KARI VERGİ VE 43.432,08
DİĞER YASAL
YÜKÜMLÜLÜK
KARŞILIKLARI HESABI

5 ÖZ -56.162.457,18

KAYNAKLAR

50 ÖDENMİŞ SERMAYE 66.917,37

500 SERMAYE HESABI 72.567,61

501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE -5.650,24
HESABI (-)

**57 GEÇMİŞ YILLAR 14.355.418,91
KARLARI**

570 GEÇMİŞ YILLAR 14.355.418,91
KARLARI HESABI

**58 GEÇMİŞ YILLAR -58.438.228,64
ZARARLARI**

580 GEÇMİŞ YILLAR -58.438.228,64
ZARARLARI HESABI (-)

**59 DÖNEM NET -12.146.564,82
KARI/ZARARI**

590 DÖNEM NET KÂRI 3.913.336,80
HESABI

591 DÖNEM NET ZARARI -16.059.901,62
HESABI (-)

Toplam

48.095.397,88

**SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016
GELİR TABLOSU**

60 BRÜT SATIŞLAR	184.665.572,12
600 YURTIÇI SATIŞLAR HESABI	178.011.362,63
602 DİĞER GELİRLER	6.654.209,49
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	134.844,25
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	134.844,25
NET SATIŞLAR	184.530.727,87
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	137.353.844,54
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	137.353.844,54
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	47.176.883,33
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	57.586.930,05
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	57.586.930,05
FAALİYET KARI ZARARI	-10.410.046,72
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	713.354,12
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	676.630,12
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	36.724,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-9.696.692,60
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	8.441,17
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	8.441,17
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	2.442.836,61
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	2.442.836,61
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-12.131.088,04
69 DÖNET NER KARI(ZARARI)	15.476,78

691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI (-)	15.476,78
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-12.146.564,82

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>