



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BOZOK ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

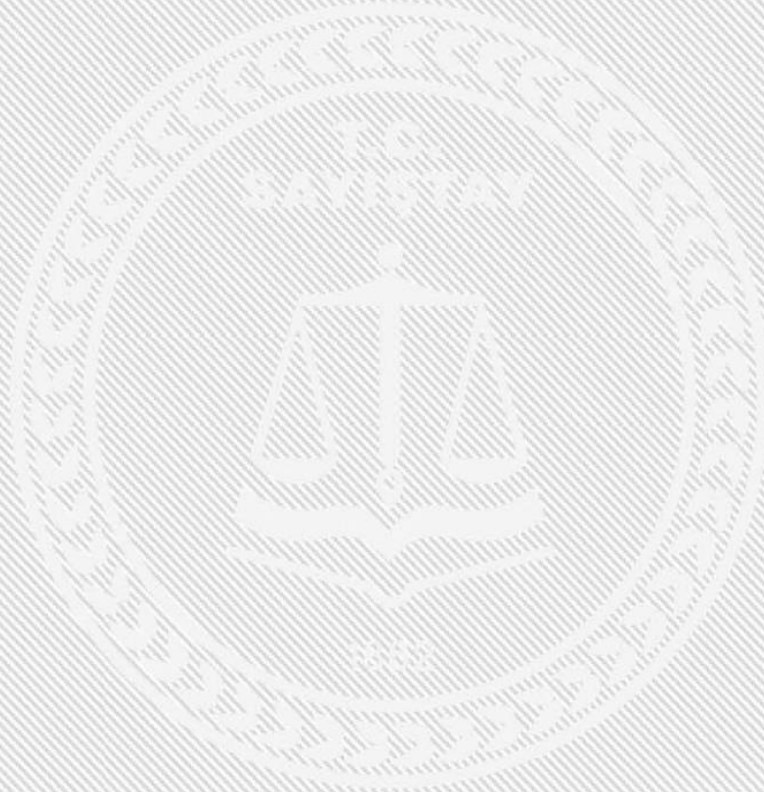
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇERİK

BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	27

BOZOK ÜNİVERSİTESİ
2016 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	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bozok Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Bozok Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. 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 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 142.900.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 21.367.335,00 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 164.267.335,00 TL olmuştur. Bu tutarın 158.889.786,00 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 96,72'tür.

Bütçede 142.900.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 148.400.432,38 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %103,85 olmuştur.

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

Tablo 1 – 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmesi (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	142.900.000,00	164.267.335,00	158.889.786,00	% 96,72

Tablo 2 – 2016 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri(TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	142.900.000,00	148.400.432,38	% 103,85

Kurumun 2016 Yılı Gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 153.551.235,52 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 138.756.332,37 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 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 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

Bozok 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 Projelerinin Mevzuata ve Proje Kriterlerine Uygun Değerlendirilmemesi

Yerinde yapılan denetimler neticesinde Bilimsel Araştırma Projelerinde aşağıda açıklanan hususlarda mevzuata aykırılıklar tespit edilmiştir.

1. Bilimsel Araştırma Projelerinin yarım kalması, gelişme ve sonuç raporlarının takip edilmemesi ve projelere aktarılan kaynakların verimsizleşmesi sonucunu doğurmuştur.

Örneğin;

- 2015TF/A208 numaralı “Hiperemezis Gradivumlu Hastalarda Koku Duyarlılığının Analizi”
- 2015 EF/A152 numaralı "Öğretmen, Öğrenci ve Velilerin TEOG Sınavında Karşılaştığı Sorunları Belirlemek: Yozgat İli Örneği" ve 2015/FBE/T151 numaralı "Bilgisayar Destekli İşbirlikli Öğrenme Yönteminin Öğrencilerin Akademik Başarısına, Tutumuna ve Motivasyonuna Etkisi: Yaşamımızdaki Elektrik Ünitesi Örneği",
- 2015FBE/T165 numaralı, “Bitki Büyümesini Teşvik Edici Azot Fikseri ve Fosfat Çözücü Bakterilerin Kombine Uygulamalarının Armut Fidanlarının Vejetatif ve Generatif Gelişim Özelliklerine Etkilerinin Belirlenmesi” projelerinde bu durum gerçekleşmiştir.

2. Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon birimi tarafından ara raporların, gelişme raporlarının tarihleri konusunda mevzuatta aranan sürelerin takip edilmemesi nedeniyle bazı projeler yarım kalmıştır.

Örneğin;

- 2015TF/A155 numaralı projede 13.10.2015 tarihindeki malzeme alımından itibaren hiçbir gelişme raporu ya da başkaca bir rapor sunulmadığı halde proje konusunda koordinasyon birimi tarafından bir işlem yapılmadığı ve ilgili yürütücünün 672 Sayılı KHK ile 29.10.2016 tarihinde kamu görevinden çıkarılması nedeniyle proje şu anda tamamlanamamıştır.

3. Proje mevzuatına göre başarıyla tamamlanmamış projeler bitirilmiş kabul edilerek kapatılmıştır.

Örneğin;

- 2012FEF/A03 numaralı “Üniversite Öğrencilerinin Zararlı Madde Kullanımına İlişkin Görüş ve Tutumları” projesi, proje hakemlerinden uygun görüş almadığı ve sonuç raporu onaylanmadığı halde 03.01.2013 tarih ve BAP komisyonu 34'üncü toplantı kararı ile başarılı olarak kapatılmıştır.

4. Projenin sonuç raporu olmadan projeler başarılı kabul edilerek tamamlanmıştır.

Örneğin,

- 2015MMF/A172 numaralı "Üzüm Çekirdeği Yağının Biyodizel Üretiminde Değerlendirilmesi" projesinin, sonuç raporu olmadığı halde 26.04.2016 tarihinde 61 sayılı toplantıda alınan kararla komisyon tarafından kabul edildiği ancak projenin henüz kapatılmamış olarak kayıtlarda yer aldığı görülmektedir.

5. Projenin çıktılarının telif, patent ya da fikri mülkiyet hakkı konusu olup/olmadığının araştırması yapılmamıştır.

Örneğin;

- 2014TF/A129 numaralı “Sıçan Kısmi Hepatektomi Modelinde İnsan Amniyotik Membranı Uygulamasının Karaciğer Rejenerasyonu Üzerine Etkileri” projesinin çıktılarının, ilgili yürütücünün patent başvurularına konu olup olmadığı birim tarafından incelenmemiştir.

Ayrıca, Proje yürütücülerinin değişmesinin gerektiği bazı yüksek lisans/doktora bilimsel araştırma projelerinde, yeni yürütücülerin gerekli protokol ve diğer belgeleri imzalamadığı, bu durumun ileride sorumluluk açısından hukuki sonuçlar doğurabileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; .

1-

- Proje Kodu : 2015TF/A208

Yürütücü : Yrd. Doç. Dr. Kamran SARI

Proje Başlığı : Hiperemesis Gravidarumlu Hastalarda Koku Duyarlılığının Analizi

Proje yürütücüsü Yrd. Doç. Dr. Kamran SARI “Olağanüstü Hal Kapsamında Kamu Personeline İlişkin Alınan Tedbirlere Dair Kanun Hükmünde Kararname” gereği kamu görevinden ihraç edilmiştir.

Bilimsel araştırma Komisyonu'nun 17.01.2017 tarih ve 72. Sayılı toplantısında "2015TF/A208 kodlu projeye tahsis edilen 12.390,00-TL'lik bütçenin 12.390,00-TL'si harcanması nedeniyle projenin başka yürütücüye devredilmesi için bağlı olduğu Fakülte Yönetim Kurulundan talep edilmesine ancak, yürütücü belirlenmemesi durumunda projenin iptal edilmesine" karar verilmiştir. Ancak, Tıp fakültesinin 16.03.2017 tarih ve Sayı:28254347-604.-E.1144 sayılı yazısı ile fakültede hiçbir öğretim üyesinin görev almamak istemesi nedeniyle Komisyonu'nun 05.04.2017 tarih ve 75. Sayılı toplantısında proje iptal edilmiştir.

- Proje Kodu : 2015EF/A152
Yürütücü : Doç. Dr. Mustafa METİN

Proje Başlığı : Öğretmen, Öğrenci ve Velilerin TEOG Sınavında Karşılaştığı Sorunları Belirlemek: Yozgat İli Örneği

Proje yürütücüsü Doç. Dr. Mustafa METİN "Olağanüstü Hal Kapsamında Kamu Personeline İlişkin Alınan Tedbirlere Dair Kanun Hükmünde Kararname" gereği kamu görevinden ihraç edilmiştir.

Ancak, Doç. Dr. Mustafa METİN ihraç edilmeden önce proje ile ilgili sonuç raporu ve kitapçığını komisyona teslim etmiş olup, ihraç olması nedeniyle sonuç değerlendirme ve karar alma beklemeye alınmıştır. Daha sonra Bilimsel Araştırma Komisyonu'nun 17.01.2017 tarih ve 72. Sayılı toplantısında sonuç raporunun kapatılması kararı alınmıştır.

- Proje Kodu : 2015FBE/T151
Yürütücü : Doç. Dr. Mustafa METİN - Yrd. Doç. Dr. Fatma YAMAN

Proje Başlığı : Bilgisayar Destekli İşbirlikli Öğrenme Yönteminin Öğrencilerin Akademik Başarısına, Tutumuna ve Motivasyonuna Etkisi: Yaşamımızdaki Elektrik Ünitesi Örneğin

Proje yürütücüsü Doç. Dr. Mustafa METİN "Olağanüstü Hal Kapsamında Kamu Personeline İlişkin Alınan Tedbirlere Dair Kanun Hükmünde Kararname" gereği kamu görevinden ihraç edilmiştir.

Bilimsel Araştırma Komisyonu'nun 17.01.2017 tarih ve 72. Sayılı toplantısında, Fen Bilimleri Enstitüsünden gelen karar doğrultusunda, projenin Yrd. Doç. Dr. Fatma YAMAN'ın yürütücülüğünde devamına karar alınmıştır. Ancak, Yrd. Doç. Dr. Fatma YAMAN'ın 08.03.2017 tarihli dilekçesinde belirttiği sebepten (Bu proje alan ve muhteviyat bakımından benimle alakası olmamasından ve öğrencinin hapiste olması, mevcut herhangi bir verinin

olmamasından) dolayı proje Bilimsel Araştırma Komisyonu'nun 14.03.2017 tarih ve 74. Sayılı toplantısında almış olduğu karar ile iptal edilmiştir.

- Proje Kodu : 2015FBE/T165
Yürütücü : Doç. Dr. Yaşar ERTÜRK - Yrd. Doç. Dr. Aysen KOÇ-
Proje Başlığı : Bitki Büyümesini Tevşik Edici Azot Fikseri ve Fosfat Çözücü Bkterilerin Kombine Uygulamalarının Armut Fidanlarının Vejetatif ve Generatif Gelişim Özelliklerine Etkilerinin Belirlenmesi

Proje yürütücüsü Doç. Dr. Yaşar ERTÜRK “Olağanüstü Hal Kapsamında Kamu Personeline İlişkin Alınan Tedbirlere Dair Kanun Hükmünde Kararname” gereği kamu görevinden ihraç edilmiştir.

Bilimsel Araştırma Komisyonu'nun 17.01.2017 tarih ve 72. Sayılı toplantısında almış olduğu karar ile proje yürütücüsü değişikliği ile Yrd. Doç. Dr. Aysen KOÇ'a devredilmesi kararı alınmıştır. Yeni yürütücü Yrd. Doç. Dr. Aysen KOÇ ile 19.01.2017 tarihinde sözleşme imzalanmış olup, vermiş olduğu gelişme raporunu komisyon tarafından kabul edilmiştir.

2-

- Proje Kodu : 2015TF/A155
Yürütücü : Yrd. Doç. Dr. Yunus Keser YILMAZ
Proje Başlığı : Asimetrik Dimetilarginine, L-arginine ve Lipoprotein (a) seviyeleri ile Venöz Trombozisin İlişkisi

Proje yürütücüsü Yrd. Doç. Dr. Yunus Keser YILMAZ “Olağanüstü Hal Kapsamında Kamu Personeline İlişkin Alınan Tedbirlere Dair Kanun Hükmünde Kararname” gereği kamu görevinden ihraç edilmiştir.

Ancak, Yrd. Doç. Dr. Yunus Keser YILMAZ ihraç edilmeden önce proje ile ilgili sonuç raporu ve kitapçığını komisyona teslim etmiş olup, ihraç olması nedeniyle sonuç değerlendirme ve karar alma beklemeye alınmıştır. Daha sonra Bilimsel Araştırma Komisyonu'nun 17.01.2017 tarih ve 72. Sayılı toplantısında sonuç raporunun kapatılması kararı alınmıştır.

3-

- Proje Kodu : 2012FEF/A03
Yürütücü : Yrd. Doç. Dr. Hilmi SÜNGÜ
Proje Başlığı : Üniversite Öğrencilerinin Zararlı Madde Kullanımına İlişkin Görüş Ve Tutumları

PİDEG nihai karar organı olmayıp görüşleri tavsiye niteliğindedir. Yükseköğretim kurumları bilimsel araştırma Projeleri hakkında yönetmeliğin 8. Maddesinde “*Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir.*” Denilmektedir. PİDEG raporlarında belirtilen hususlar komisyon tarafından dikkate alınmış ancak projenin sonuç raporunun kabulüne engel teşkil edecek bir bulguya rastlanmamıştır.

4-

- Proje Kodu : 2015MMF/A182
Yürütücü : Prof. Dr. Hasan YUMAK - Yrd. Doç. Dr. Tanzer ERYILMAZ
Proje Başlığı : Üzüm çekirdeği yağının biyodizel üretiminde değerlendirilmesi
Bulguda proje kodu 2015MMF/A172 geçmiş ama doğrusu 2015MMF/A182’dir.

Bahse konu projenin Bilimsel Araştırma Komisyonu’nun 26.04.2016 tarih ve 61. Sayılı karar ile gelişme raporu değerlendirilmiş ve kabul edilmiştir. Ancak, yürütücüye tebliğ yazısında sehven sonuç yazılmıştır.

Daha sonraki süreçte proje yürütücüsü Prof. Dr. Hasan YUMAK’ın “Olağanüstü Hal Kapsamında Kamu Personeline İlişkin Alınan Tedbirlere Dair Kanun Hükmünde Kararname” gereği kamu görevinden ihraç edilmesi nedeniyle, Bilimsel Araştırma Komisyonu’nun 14.03.2017 tarih ve 74. Sayılı karar ile yürütücü olarak Yrd. Doç. Dr. Tanzer ERYILMAZ’ın atanmasına karar verilmiştir.

5-

- Proje Kodu : 2014TF/A129
Yürütücü : Yrd. Doç. Dr. Mesut SİPAHİ
Proje Başlığı : Sıçan Kısmi Hepatektomi Modelinde İnsan Amniyotik Membranı Uygulamasının Karaciğer Rejenerasyonu Üzerine Etkileri

Bu projeye ilişkin PİDEG raporu ve sonuç raporu incelenmiş ve telif, patent ya da fikri mülkiyet hakkına konu olacak bir sonucun olmadığı görülmüştür. Bununla birlikte proje sonucunda patent veya fikri mülkiyet hakkının oluşup oluşmadığını tespit etmek amacıyla PİDEG sonuç değerlendirme formuna ilgili bir satır açılarak (Proje sonucunda Telif, Patent veya fikri Mülkiyet hakkına konu bir bulgu mevcut mudur.) sorusu eklenmiştir.

Sonuç ve değerlendirme formlarında yeni bir satır açılarak “Projenin çıktılarının telif, patent ya da fikri mülkiyet hakkı konusu olup/olmadığının” araştırılması yapılacaktır.

Ayrıca, Proje yürütücülerinin değişmesinin gerektiği bazı yüksek lisans/doktora bilimsel araştırma projelerinde, yeni yürütücülerin gerekli protokol ve diğer belgeleri imzalamadığı, bu durum ileride sorumluluk açısından hukuki sonuçlar doğurabileceği belirtilmektedir. Yürütücünün ihraç edilmesine müteakip yeni yürütücüye devredilmesi için karar alınıp ve devredilmesi ile birlikte yeni sözleşme imzalatılmaktadır.

Sonuç olarak Bilimsel Araştırma Projelerinin desteklenmesi için hazırlanan protokollerde projelerin gerek uygulanması ve gerekse sonuçlandırma aşamalarında proje amaçlarına uygun nesnel başarı ölçütlerinin olmaması veya olan ölçütlerin tam ve eksiksiz uygulanmaması sonucu, yukarıda örnekleri ile açıklanan durumların ortaya çıkmasına neden olmuştur. Bilimsel araştırmalara ayrılan kısıtlı kaynakların daha verimli ve amacına yönelik kullanılmasını sağlayacak düzenlemelerin yapılması ve proje sonuçlarının takip edilip edilmediği önümüzdeki yıl denetimlerinde izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2016 BİLANÇO	
AKTİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	28.676.098,12
10 HAZIR DEĞERLER	10.289.916,20
100 KASA HESABI	3.729,79
102 BANKA HESABI	10.034.030,08
104 PROJE ÖZEL HESABI	252.156,33
12 FAALİYET ALACAKLARI	7.931.258,95
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.856.737,90
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	74.521,05
14 DİĞER ALACAKLAR	84.689,55
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	84.689,55
15 STOKLAR	1.585.358,57
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.585.358,57
16 ÖN ÖDEMELER	8.784.706,37
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.334.506,37
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	450.200,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	168,48
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	168,48
2 DURAN VARLIKLAR	262.996.163,88
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	375.000,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	375.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	262.525.091,70
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	13.750.011,42
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	30.090.552,32

252 BİNALAR HESABI	74.174.809,26
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	39.480.860,92
254 TAŞITLAR HESABI	2.446.045,13
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	30.168.381,11
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-72.557.794,27
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	144.972.225,81
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	979.702,01
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	329.220,00
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.308.922,01
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	96.072,18
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	775.947,44
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-679.875,26
AKTİF TOPLAMI	291.672.262,00
PASİF	
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.492.967,89
32 FAALİYET BORÇLARI	12.847,50
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	12.847,50
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	643.873,81
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	297.408,41
333 EMANETLER HESABI	346.465,40
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	836.010,58
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	784.446,60
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	50.101,58
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.462,40
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	236,00
397 SAYIM FAZLALARI HESABI	236,00
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.756.202,80
43 DİĞER BORÇLAR	6.793,21

430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.793,21
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.724.338,89
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.724.338,89
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	25.070,70
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	25.070,70
5 ÖZ KAYNAKLAR	288.423.091,31
50 NET DEĞER	180.389.978,18
500 NET DEĞER HESABI	180.389.978,18
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	93.238.209,98
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	93.238.209,98
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	14.794.903,15
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	14.794.903,15
PASİF TOPLAMI	291.672.262,00
Bilanço Dipnotları :	
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	450.200,00
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	450.200,00
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.942.648,94
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.942.648,94
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	14.382.749,91
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	14.382.749,91
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	466.208,72
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	466.208,72
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	655.590,41
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	655.590,41
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	18.687.656,73
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	18.687.656,73

BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2016 FAALİYET SONUÇLARI	
--	--

EKONOMİK KOD					TÜRÜ	TUTARI (TL)
630					GİDERLER HESABI	138.756.332,37
630	1				PERSONEL GİDERLERİ	63.060.147,26
630	1	1			MEMURLAR	60.420.435,31
630	1	1	1		Temel Maaşlar	22.002.399,50
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	22.002.399,50
630	1	1	2		Zamlar ve Tazminatlar	18.707.197,20
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	18.707.197,20
630	1	1	3		Ödenekler	13.650.597,96
630	1	1	3	1	Ödenekler	13.650.597,96
630	1	1	4		Sosyal Haklar	1.010.617,21
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	1.010.617,21
630	1	1	5		Ek Çalışma Karşılıkları	5.049.623,44
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	5.003.308,84
630	1	1	5	2	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Gör. Üc	46.314,60
630	1	2			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.141.262,57
630	1	2	1		Ücretler	2.117.544,17
630	1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.047.176,53
630	1	2	1	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Üc.	1.070.367,64
630	1	2	2		Zamlar ve Tazminatlar	4.791,20
630	1	2	2	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Taz.	4.791,20
630	1	2	3		Ödenekler	8.209,65
630	1	2	3	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Öd.	8.209,65
630	1	2	4		Sosyal Haklar	10.717,55
630	1	2	4	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	10.717,55
630	1	4			GEÇİCİ PERSONEL	357.920,40

630	1	4	1		Ücretler	357.920,40
630	1	4	1	5	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	357.920,40
630	1	5			Diğer Personel	140.528,98
630	1	5	1		Ücret ve Diğer Ödemeler	140.528,98
630	1	5	1	4	Öğrenci Harçlıkları	140.528,98
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.914.672,35
630	2	1			Memurlar	8.551.237,80
630	2	1	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	8.551.237,80
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	5.290.353,35
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	3.260.884,45
630	2	2			Sözleşmeli Personel	310.229,49
630	2	2	4		İşsizlik Sigortası Fonuna	80.308,88
630	2	2	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	80.308,88
630	2	2	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	229.920,61
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	229.920,61
630	2	4			Geçici Personel	46.414,47
630	2	4	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	46.414,47
630	2	4	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	46.414,47
630	2	99			Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme C.	6.790,59
630	2	99	0		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme C.	6.790,59
630	2	99	0	0	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme C.	6.790,59
630	3				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.036.113,24
630	3	2			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.371.983,53
630	3	2	1		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	165.014,40
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	11.957,12

630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	3.174,20
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	2.836,08
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	105,00
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	140.389,60
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	6.552,40
630	3	2	2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	171.643,76
630	3	2	2	1	Su Alımları	134.617,72
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	37.026,04
630	3	2	3		Enerji Alımları	4.194.778,12
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	1.932.598,00
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	456.604,86
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	1.680.575,26
630	3	2	3	90	Diğer Enerji Alımları	125.000,00
630	3	2	4		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	3.144.584,92
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	3.040.253,31
630	3	2	4	2	İçecek Alımları	23.063,41
630	3	2	4	3	Yem Alımları	2.359,89
630	3	2	4	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	78.908,31
630	3	2	5		Giyim ve Kuşam Alımları	6.317,52
630	3	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	2.969,52
630	3	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	3.348,00
630	3	2	6		Özel Malzeme Alımları	119.746,96
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrin.	45.084,51
630	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	32.441,25
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	42.221,20
630	3	2	7		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malz.	1.239,00
630	3	2	7	5	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Al.	1.239,00

630	3	2	9		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Al.	568.658,85
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bak.	1.529,28
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Al.	567.129,57
630	3	3			Yolluklar	688.859,49
630	3	3	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	329.867,23
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	329.867,23
630	3	3	2		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	167.243,22
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	167.243,22
630	3	3	3		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	191.749,04
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	191.749,04
630	3	4			Görev Giderleri	271.184,44
630	3	4	2		Yasal Giderler	271.184,44
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	271.184,44
630	3	5			Hizmet Alımları	11.534.359,75
630	3	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	9.594.675,69
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	260,00
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Don. Ha.)	4.720,00
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	6.202.541,69
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.254.168,99
630	3	5	1	10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Gid.	17.700,00
630	3	5	1	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Kıd.	115.285,01
630	3	5	2		Haberleşme Giderleri	69.450,88
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	949,42
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	57.631,80
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet Dhl)	3.428,50
630	3	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	750,00
630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	6.691,16
630	3	5	3		Taşıma Giderleri	2.538,00
630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	1.888,00

630	3	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	650,00
630	3	5	4		Tarifeye Bağlı Ödemeler	223.087,80
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	168.608,33
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	53.063,47
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.416,00
630	3	5	5		Kiralar	144.797,10
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	14.160,00
630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	22.237,10
630	3	5	5	6	Lojman Kiralama Giderleri	108.200,00
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	200,00
630	3	5	7		Yargılama Giderleri	601,80
630	3	5	7	3	Rapor ve Bilirkişi Giderleri	601,80
630	3	5	9		Diğer Hizmet Alımları	1.499.208,48
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma Giderleri	155.020,98
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	1.344.187,50
630	3	6			Temsil ve Tanıtma Giderleri	49.790,29
630	3	6	1		Temsil Giderleri	36.564,49
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar,	36.564,49
630	3	6	2		Tanıtma Giderleri	13.225,80
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar,	13.225,80
630	3	7			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	742.234,89
630	3	7	1		Menkul Mal Alım Giderleri	359.854,50
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat	358.374,50
630	5	3			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	414.211,77
630	5	3	1		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	414.211,77
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	414.211,77
630	5	4			Hane Halkına Yapılan Transferler	9.000,00
630	5	4	1		Burslar ve Harçlıklar	9.000,00
630	5	4	1	1	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	9.000,00
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	7.716,01
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri	7.716,01

630	11	99	0		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri	7.716,01
630	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri	7.716,01
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden	62.470,12
630	12	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	62.470,12
630	12	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	61.106,12
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri	61.106,12
630	12	3	6		Kira Gelirleri	1.364,00
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	1.364,00
630	13				Amortisman Giderleri	29.533.046,18
630	13	1			Maddi Duran Varlıklar Amortisman	28.224.124,17
630	13	1	1		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin	752.263,81
630	13	1	1	0	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin	752.263,81
630	13	1	2		Binaların Amortisman Giderleri	1.170.281,27
630	13	1	2	0	Binaların Amortisman Giderleri	1.170.281,27
630	13	1	3		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman	8.229.324,56
630	13	1	3	0	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman	8.229.324,56
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman Giderleri	240.450,24
630	13	1	4	0	Taşıtların Amortisman Giderleri	240.450,24
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	17.831.804,29
630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	17.831.804,29
630	13	2			Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.308.922,01
630	13	2	1		Hakların Amortisman Giderleri	979.702,01
630	13	2	1	0	Hakların Amortisman Giderleri	979.702,01
630	13	2	4		Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	329.220,00
630	13	2	4	0	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	329.220,00
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.854.269,39
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	522.639,57
630	14	1	0		Kırtasiye Malzemeleri	522.639,57
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	522.639,57
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta	14.597,40
630	14	2	0		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta	14.597,40

630	14	2	0	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta	14.597,40
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	124.444,09
630	14	3	0		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	124.444,09
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	124.444,09
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	44.604,18
630	14	4	0		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	44.604,18
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	44.604,18
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	254.377,87
630	14	5	0		Temizleme Ekipmanları	254.377,87
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	254.377,87
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye	123.535,65
630	14	6	0		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye	123.535,65
630	14	6	0	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye	123.535,65
630	14	7			Yiyecek	4.090,78
630	14	7	0		Yiyecek	4.090,78
630	14	7	0	0	Yiyecek	4.090,78
630	14	8			İçecek	12.797,27
630	14	8	0		İçecek	12.797,27
630	14	8	0	0	İçecek	12.797,27
630	14	10			Zirai Maddeler	7.453,83
630	14	10	0		Zirai Maddeler	7.453,83
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	7.453,83
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	466.969,24
630	14	12	0		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	466.969,24
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	466.969,24
630	14	13			Yedek Parçalar	125.910,59
630	14	13	0		Yedek Parçalar	125.910,59
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	125.910,59
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	960,00
630	14	14	0		Nakil Vasıtaları Lastikleri	960,00
630	14	14	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	960,00

630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı	27.617,71
630	14	15	0		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı	27.617,71
630	14	15	0	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı	27.617,71
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	17.306,56
630	14	16	0		Spor Malzemeleri Grubu	17.306,56
630	14	16	0	0	Spor Malzemeleri Grubu	17.306,56
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	5.646,30
630	14	17	0		Basınçlı Ekipmanlar	5.646,30
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	5.646,30
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	101.318,35
630	14	99	0		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	101.318,35
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	101.318,35
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	119.923,62
630	20	2			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	119.923,62
630	20	2	9		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince	119.923,62
630	20	2	9	99	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	119.923,62
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.848.143,94
630	30	6			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.848.143,94
630	30	6	5		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	9.676.656,11
630	30	6	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.956.593,26
630	30	6	5	6	Kira Giderleri	37.760,00
630	30	6	5	9	Diğer Giderler	7.682.302,85
630	30	6	6		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	181.869,51
630	30	6	6	9	Diğer Giderler	181.869,51
630	30	6	7		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	989.618,32
630	30	6	7	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	61.678,38
630	30	6	7	9	Diğer Giderler	927.939,94
630	99				Diğer Giderler	3.563,82
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	3.563,82
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	3.563,82
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	3.563,82

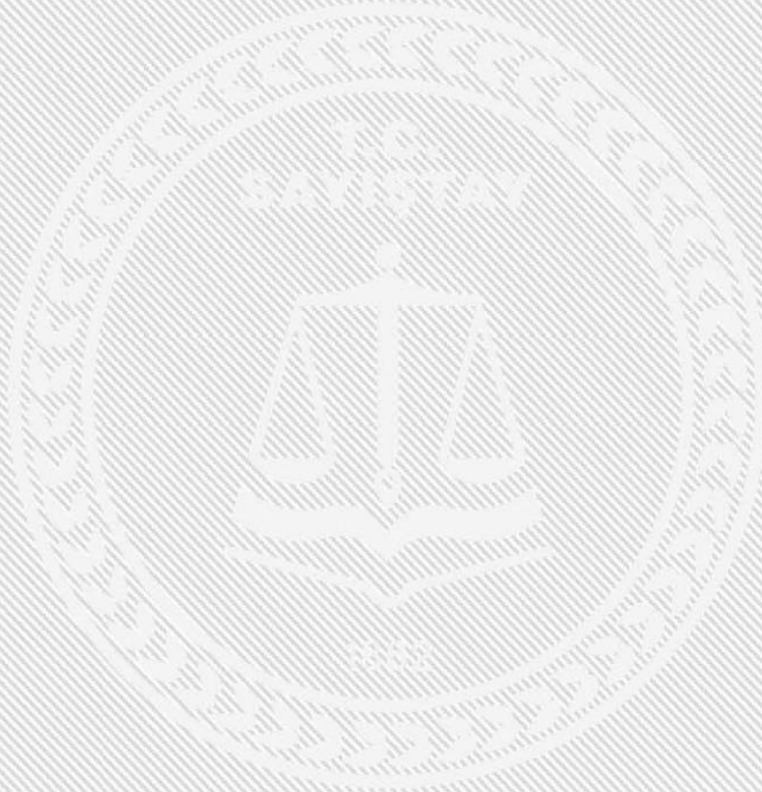
					GİDERLER TOPLAMI :	138.756.332,37
600					GELİRLER HESABI	153.551.235,52
600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.827.642,50
600	3	1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	8.770.330,82
600	3	1	1		Mal Satış Gelirleri	9.516,00
600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	4.120,00
600	3	1	1	2	Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri	5.396,00
600	3	1	2		Hizmet Gelirleri	8.760.814,82
600	3	1	2	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen	4.826.980,48
600	3	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	3.224.579,22
600	3	1	2	32	Yaz Okulu Gelirleri	364.403,05
600	3	1	2	37	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri	344.852,07
600	3	6			Kira Gelirleri	57.311,68
600	3	6	1		Taşınmaz Kiraları	57.311,68
600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	54.294,56
600	3	6	1	3	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	423,73
600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.593,39
600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	142.705.550,97
600	4	1			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	122.668,03
600	4	1	1		Cari	122.668,03
600	4	1	1	1	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	122.668,03
600	4	2			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil	139.169.088,00
600	4	2	1		Cari	86.035.088,00
600	4	2	1	1	Hazine yardımı	86.035.088,00
600	4	2	2		Sermaye	53.134.000,00
600	4	2	2	1	Hazine yardımı	53.134.000,00
600	4	3			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve	1.396.727,37
600	4	3	1		Cari	522.614,69
600	4	3	1	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	522.614,69

600	4	3	2		Sermaye	874.112,68
600	4	3	2	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	874.112,68
600	4	4			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım	115.669,46
600	4	4	1		Cari	115.669,46
600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	66.021,00
600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	32.770,63
600	4	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve	16.877,83
600	4	5			Proje Yardımları	1.901.398,11
600	4	5	1		Cari	1.860.886,51
600	4	5	1	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje	1.791.978,42
600	4	5	1	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	7.899,40
600	4	5	1	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı	50.208,69
600	4	5	1	13	YÖK Burs Destekleri	10.800,00
600	4	5	2		Sermaye	40.511,60
600	4	5	2	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	40.511,60
600	5				Diğer Gelirler	1.973.338,82
600	5	1			Faiz Gelirleri	228.405,23
600	5	1	9		Diğer Faizler	228.405,23
600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	2.105,15
600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	223.765,45
600	5	1	9	99	Diğer Faizler	2.534,63
600	5	2			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.105.977,42
600	5	2	6		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	1.105.977,42
600	5	2	6	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	1.105.977,42
600	5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	638.956,17
600	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	638.956,17
600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	4.492,20
600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	60.000,00
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	315.429,30
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli	259.034,67
600	11				Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	40.855,87

600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	40.855,87
600	11	99	0		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	40.855,87
600	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	40.855,87
600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol	3.847,36
600	25	1			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali	3.847,36
600	25	1	5		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve	3.101,60
600	25	1	5	0	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve	3.101,60
600	25	1	7		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	745,76
600	25	1	7	0	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	745,76
					NET GELİR TOPLAMI :	153.551.235,52
GİDERLER TOPLAMI(A)						138.756.332,37
GELİRLER TOPLAMI(B)						153.551.235,52
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)						0,00
NET GELİR (D= B- C)						153.551.235,52
FAALİYET SONUCU D - A						14.794.903,15

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>

BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	27
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	28
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	30
6.	EKLER.....	31

KISALTMALAR

DMİS: Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

SUT: Sağlık Uygulama Tebliği

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565'inci 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.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 8.089.801,79 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 4.406.689,62 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 22.658.946,18 TL, gider toplamı 24.907.032,66 TL, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 2.248.086,48 TL'dir. Döner Sermaye İşletmesinin zarar etmesinin nedeni bünyesinde bulunan Bozok Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesidir. Hastanede kullanılan ilaç ve tıbbi sarf malzemelerin maliyetinin yıldan yıla artmasına rağmen, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından SUT fiyatlarında artışa gidilmemiştir. Bu durum, sağlık hizmeti üretme maliyetinin altındaki değerlerde geri ödeme yapılmasına bağlı olarak zarara neden olmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekleri tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Gelir tablosu

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

Bozok Üniversitesi 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

Bozok Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi 2016 Bilançosu		
	AKTİF	
1	DÖNEN VARLIKLAR	4.233.711,10
10	HAZIR DEĞERLER	673.780,92
102	BANKALAR HESABI	673.780,92
12	TİCARİ ALACAKLAR	2.336.297,26
120	ALICILAR HESABI	2.336.297,26
13	DİĞER ALACAKLAR	134.164,89
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	8.386,79
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	125.778,10
15	STOKLAR	1.089.468,03
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.089.468,03
2	DURAN VARLIKLAR	172.978,52
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	166.636,02
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	120.043,46
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	46.592,56
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	6.342,50
260	HAKLAR HESABI	6.342,50
	Toplam :	4.406.689,62
	PASİF	
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.496.491,41
30	MALİ BORÇLAR	600.000,00
303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	600.000,00
32	TİCARİ BORÇLAR	11.454.632,32
320	SATICILAR HESABI	11.414.813,85
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	39.818,47
33	DİĞER BORÇLAR	504,82

336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	504,82
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	441.354,27
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	344.504,39
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.106,94
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	94.400,34
363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	342,60
5	ÖZ KAYNAKLAR	-8.089.801,79
500	SERMAYE HESABI	100,00
501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-100,00
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-5.841.715,31
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-5.841.715,31
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-2.248.086,48
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-2.248.086,48
	Toplam :	4.406.689,62

BOZOK ÜNİVERSİTESİ ARAŞTIRMA VE UYGULAMA HASTANESİ 2016 GELİR TABLOSU	
A- BRÜT SATIŞLAR	22.690.966,63
1- Yurt İçi Satışlar	22.155.966,63
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	535.000,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	327.733,93
1- Satıştan İadeler (-)	327.733,93
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	22.363.232,70
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	21.167.564,79
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	21.167.564,79
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	1.195.667,91
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	2.565.133,04
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	2.565.133,04
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-1.369.465,13

F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	242.205,31
1- Faiz Gelirleri	34.181,11
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	208.024,20
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	25,56
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	25,56
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-1.127.285,38
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	53.508,17
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	53.508,17
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	1.174.309,27
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.174.309,27
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-2.248.086,48
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-2.248.086,48

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>