



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ  
ÜNİVERSİTESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇERİK***

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI  
DENETİM RAPORU.....(1-5)

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI  
DENETİM RAPORU.....(6-12)





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ  
ÜNİVERSİTESİ**

**ÖZEL BÜTÇE HESABI**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>5</b>





## ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi tüzel kişiliğe haiz özel bütçeli bir kamu kurumu olarak 1970 yılında kurulmuş olup 18 Ağustos 1993 tarihinde çıkan 496 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Osmangazi Üniversitesi adıyla yeniden yapılanmıştır.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi,

- 9 Fakülte,
- 2 Yüksekokul,
- 3 Meslek Yüksekokulu
- 5 Enstitü,
- 3 Rektörlüğe bağlı Bölümler
- 12 Araştırma ve Uygulama Merkezi

İle toplam 34 akademik birimden oluşmaktadır.

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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 denetime sunulanlar şunlardır:

- a) Tablo 1.1 Muhasebe Birimi Bilgi Formu,
- b) Tablo 1.2 Banka Hesapları Bilgi Formu,
- c) Tablo 1.3 Kasa Sayım Tutanağı,
- ç) Tablo 1.4 Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- d) Tablo 1.5 Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- e) Tablo 1.6 Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- f) Tablo 1.7 Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı,
- g) Tablo 1.8 Taşınır Kesin Hesap Cetveli.
- ğ) Tablo 1.9 Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli,
- h) Tablo 1.10 Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- ı) Tablo 1.11 Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- i) Tablo 1.12 Bilanço,

- j) Tablo 1.13 Faaliyet Sonuçları Tablosu,  
k) Tablo 1.14 Birleştirilmiş Veriler Defteri  
l) Tablo 1.15 Gider Bütçesi,  
m) Tablo 1.16 Gelir Bütçesi.  
n) Tablo 1.17 Mizan

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi kurumun Say2000 sistemi üzerinden alınan yevmiye kayıtları ile söz konusu yönetmeliğin 8 inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

<b>Hazine Yardımı İle Karşılanan Giderler</b>						
<b>GİDERLER</b>	<b>Bütçe Öde. K.B.Ö.</b>	<b>Eklenen</b>	<b>Düşülen</b>	<b>Toplam Ödenek</b>	<b>Harcama</b>	<b>Gerçekleş. Dur. (%)</b>
01- Personel Giderleri	84.668.500	3.612.800	2.810.000	85.471.300	85.298.177	99,8
02-Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	15.248.000	1.727.900	457.500	16.518.400	16.417.817	99,3
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.445.000	4.204.823	10.520	16.639.303	16.528.180	99,3
05- Cari Transferler	2.992.000	0	0	2.992.000	2.586.466	86,4
06-Sermaye Giderleri	19.252.000	7.587.000	1.575.000	25.264.000	18.925.999	74,9
<b>TOPLAM</b>	<b>134.605.500</b>	<b>17.132.523</b>	<b>4.853.020</b>	<b>146.885.003</b>	<b>139.756.640</b>	<b>95,1</b>
<b>Öz Gelirler İle Karşılanan Giderler</b>						
<b>ÖZGELİRLER</b>	<b>Bütçe Öde. K.B.Ö.</b>	<b>Eklenen</b>	<b>Düşülen</b>	<b>Toplam Ödenek</b>	<b>Harcama</b>	<b>Gerçek. Durumu (%)</b>
Bilimsel Araştırmalar	5.565.500	450.000	0	6.015.500	6.015.500	100
Döner Sermaye Gelirlerinden Ayrılan Tutarla İle Yürütülecek Hizmetler	0	0	0	0	0	0,0
SKS Bütçesi	7.431.800	1.353.200	280.000	8.505.000	8.201.818	96,4
İkinci Öğretim	3.137.300	3.984.726	0	7.122.026	7.017.997	98,5
Yaz Okulu	1.132.900	825.941	14.000	1.944.841	1.913.975	98,4
Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	48.000	66.750	0	114.750	107.003	93,2
Uzaktan Eğitim Gelirleri	0	0	0	0	0	0,0
Alınan Bağış ve Yardımlar	0	1.162.811	24.449	1.138.362	290.026	25,5
Kira Gelirleri	500.000	0	0	500.000	464.842	93,0
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>17.815.500</b>	<b>7.843.428</b>	<b>318.449</b>	<b>25.340.479</b>	<b>24.011.161</b>	<b>94,8</b>

<b>Bütçe Gelirleri</b>			
	<b>2012 Bütçe Tahmini</b>	<b>2012 Gerçekleşme Durumu</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.272.000	17.388.547	141,7
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	134.603.500	144.950.002	107,7
05-Diğer Gelirler	5.545.500	9.382.072	169,2
06-Sermaye Gelirleri	0	0	0,0
<b>TOPLAM</b>	<b>152.421.000</b>	<b>171.720.621</b>	112,7

## **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.

## **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 bildirmekle sorumludur.

## **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 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.

## **DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

1-Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin 2.873.874 metrekarelik bir alanı, başta Meşelik, Çamlık ve Bademlik Yerleşkelerinde olmak üzere çok sayıda arazi ve arsası bulunmaktadır. Ayrıca üniversiteye ait çok sayıda bina bulunduğu ve bunların toplam değeri göz önüne alındığında mizanda yer alan ve binalar hesabına ilişkin kaydedilen tutarın fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

2- Geçici kabul işlemleri yapılarak yapımı sona eren maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin tutarlar, ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmeyip, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bırakıldığı tespit edilmiştir.

3- Taşınmaz için yapılan değer artırıcı harcamaların 252-Binalar Hesabına kaydedilmeksizin doğrudan gider kaydı yapıldığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulgularda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Özel Bütçe Hesabının 2012 yılına ait yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı (Taşınmazlar) hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.





**T.C SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ESKİŞEHİR OSMANGAZI  
ÜNİVERSİTESİ**

**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yrtlen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>9</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>9</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>10</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>11</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>11</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>12</b>



## **ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ**

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun (5947 sayılı kanunla değişik) 58. maddesinin 2.Maddesi (a) fıkrası uyarınca 2 Eylül 1999 tarih ve 23804 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur. Eskişehir Osmangazi Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını en iyi şekilde yönetebilmektir.

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin Yönetim Kuruludur. Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde rektör yardımcılarına, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 565 ve 573 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir. Kesin hesap cetvellerinin onaylanması, bütçenin onaylanmasındaki usule göre yapılmaktadır.

Üniversiteye ait idari faaliyet raporunda döner sermaye işletmesinin faaliyet ve sonuçlarına ilişkin bilgilere de yer verilmektedir.

### **KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 8’inci maddesine dayanarak hazırlanan “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 denetime sunulanlar şunlardır:

- a) Tablo 3.1 Muhasebe Birimi Bilgi Formu
- b) Tablo 3.2 Banka Hesapları Bilgi Formu
- c) Tablo 3.3 Kasa Sayım Tutanağı
- d) Tablo 3.4 Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- e) Tablo 3.5 Alınan Çekler Sayım Tutanağı
- f) Tablo 3.6 Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- g) Tablo 3.7 Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu
- h) Tablo 3.8 Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosu
- i) Tablo 3.9 Birleştirilmiş Veriler Defteri
- j) Tablo 3.10 Envanter Defteri
- k) Tablo 3.11 Mizan
- l) Tablo 3.12 Gelir Bütçesi
- m) Tablo 3.13 Gider Bütçesi

DMIS sisteminin raporlama için yeterli altyapıya sahip olmaması nedeniyle yönetim dönemi hesabı çıkmamış olup yukarıda sayılan defter, tablo ve belgeler tarafımıza verilmemiştir.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi kurumun DMIS sistemi üzerinden alınan yevmiye kayıtları ile söz konusu Yönetmelik'in 8'inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## **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.

## **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 bildirmekle sorumludur.

## **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 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.

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılına ilişkin rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.