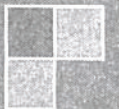


**GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETME**  
**MÜDÜRLÜĞÜ**

**2013 MALİ YILI**  
**BİRİM FAALİYET RAPORU**

Aralık 2013 / Gümüşhane



## BİRİM YÖNETİCİSİNİN SUNUŞU

Dünya’da son yıllarda yönetim anlayışında yaşanan gelişmeler doğrultusunda, geleneksel kamu yönetimi anlayışı yerini strateji ve bu stratejilere dayalı politikalar odaklı, amaç ve hedef eksanlı faaliyetleri içeren yeni bir kamu yönetimi yaklaşımına bırakmıştır. Yönetimde rekabet edebilmek için Dünya’da meydana gelen gelişmeler mutlaka takip edilmelidir. Ayrıca, kamu kurum ve kuruluşları planlamalar yapmalı, zayıf ve üstün yanlarını belirlemelidirler. Kendisini yeterince tanımayan örgütün, etkin olması da beklenemez. Geleneksel kamu yönetimi anlayışında günün problemleri değerlendirilir ve geçmişte ne yapıldığına bakılır; bu şekilde, varsa aksaklıklar tespit edilerek, giderilmeye çalışılır. Oysaki yeni kamu yönetimi anlayışında problemler önceden belirlenmeye başlamış, bu çerçevede vizyon oluşturulmuş ve strateji geliştirmeye çalışılmaktadır. **Kamu Mali Yönetim Reformu Süreci** ile birlikte kamuda “**Stratejik Planlama**” dönemi başlamıştır. Bu süreci stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme ilkeleri, mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu unsurlarıyla ifade edebiliriz.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun yürürlüğe girmesi, Ülkemizde benimsenen yeni kamu yönetimi anlayışının en önemli göstergesidir. Bu kanunun önemli yeniliklerinden birisi de kamu idarelerine “Faaliyet Raporları” hazırlanma mecburiyeti getirmesidir. Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41. maddesinde; bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama birimlerinin üst yöneticileri tarafından her yıl faaliyet raporları hazırlanması öngörülmektedir. Böylece kamu hizmetlerini yürütenlerin daha fazla sorumluluk üstlenmeleri, kamu idarelerinin performanslarının artması, yasama denetiminin daha etkin yerine getirilmesi hedeflenmektedir. Sonuçta faaliyet raporları, kamu kurum ve kuruluşlarında saydamlığın ve hesap verilebilirliğin de bir aracı olacaktır. Kamu idareleri, amaçlarını, hedeflerini ve faaliyetlerinin sonuçlarını faaliyet raporları sayesinde kamuoyu ile paylaşarak toplumun bilgilendirilmesi süreci de tesis edilmiş olacaktır.

Kamu yönetimindeki bu yeni anlayış ve yaklaşımlar, kamu idarelerinin yapmakta oldukları ve yapacakları her türlü faaliyetin bir plan dâhilinde gerçekleştirilmesini öngörmektedir. Bu noktada ise Stratejik Planlama yaklaşımı öne çıkmaktadır. Kamu idarelerinin Stratejik Planlamayı; vatandaşlara sundukları hizmetleri planlı bir şekilde gerçekleştirme, politika geliştirme ve bu politikaları da iş programları ve bütçeye dayandırmada ve nihai olarak bütün uygulamaların izlenmesi ve değerlendirilmesinde bir araç olarak benimsemeleri gerektiği ifade edilebilir. Üniversitemizin stratejik plan çerçevesinde 2013 mali yılına ait Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün faaliyet sonuçlarını gösteren “**Birim Faaliyet Raporu**” hazırlanmıştır.

**Prof.Dr. İhsan GÜNAYDIN**  
Rektör

## **İÇİNDEKİLER**

### **BİRİM YÖNETİCİSİNİN SUNUŞU**

#### **I- GENEL BİLGİLER**

- A- Misyon ve Vizyon
- B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar
- C- İdareye İlişkin Bilgiler
  - 1- Fiziksel Yapı
  - 2- Örgüt Yapısı
  - 3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar
  - 4- İnsan Kaynakları
  - 5- Sunulan Hizmetler
  - 6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi
- D- Diğer Hususlar

#### **II- AMAÇ ve HEDEFLER**

- A- İdarenin Amaç ve Hedefleri
- B- Temel Politikalar ve Öncelikler
- C- Diğer Hususlar

#### **III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER**

- A- Mali Bilgiler
  - 1- Bütçe Uygulama Sonuçları
  - 2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar
  - 3- Mali Denetim Sonuçları
  - 4- Diğer Hususlar
- B- Performans Bilgileri
  - 1- Faaliyet ve Proje Bilgileri
  - 2- Performans Sonuçları Tablosu
  - 3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi
  - 4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi
  - 5- Diğer Hususlar

#### **IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

- A- Üstünlükler
- B- Zayıflıklar
- C- Değerlendirme

#### **V- ÖNERİ VE TEDBİRLER**

#### **EKLER**

## I- GENEL BİLGİLER

### A- Misyon Ve Vizyon

#### Üniversitemizin Misyonu;

İlimizin Bölgemizin ve ülkemizin sosyal, kültürel ve ekonomik gelişimine destek olmak; girişimci, üretken, sorgulayıcı, rekabetçi, ulusal ve uluslararası mesleki yeterliliğe sahip gençler yetiştirmek, bilimsel veri, bilgi ve teknoloji üretmek, yaymak, ulusal ve uluslararası paydaşlarla işbirliği yaparak bölgesel, ulusal ve evrensel gelişmeye katkı sağlamaktır.

#### Üniversitemizin Vizyonu;

**Doğu Karadeniz Bölgesi'nin ilk üç yükseköğretim merkezinden biri olmaktır.**

Bilimsel ve mesleki yeterliliğe sahip ulusal/uluslararası kuruluşlarca akredite edilmiş yükseköğretim sistemiyle yetkin işgücü yetiştiren, bilimsel bilgi üretimiyle bilimsel endekslere ve teknoloji üretimine katkı sağlayan, Türkiye'nin sosyo-ekonomik gelişmesine ve kalkınmasına destek olan bir yükseköğretim merkezi olmak.

#### İşletme Müdürlüğümüzün Misyonu;

Gümüşhane Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin idari, malî ve teknik işlerini, yasal mevzuat ve işletmecilik ilkelerine uygun biçimde yürüterek, faaliyet alanlarımız kapsamında yapılacak döner sermaye işlerinden elde edilecek gelirlerin uygun ve verimli bir şekilde değerlendirilmesini sağlamaktır.

#### İşletme Müdürlüğümüzün Vizyonu;

Yenilikçi, çağdaş, bilimsel ve teknolojik gelişmeleri çalışmalarına yansıtan, çalışkanlık, doğruluk, güler yüz ve kaliteyi ilke edinmiş personeli ile döner sermaye gelirlerini artırıcı çalışmalar üreten ve elde edilen kaynakları en verimli şekilde kullanan örnek bir Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü olmaktadır.

### B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

#### **Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Kuruluş Mevzuatı**

Gümüşhane Üniversitesi, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2547 YÖK Kanununun 58. Maddesi çerçevesinde 19/02/2010 tarih ve 27498 sayılı Resmi gazetede yayınlanan Gümüşhane Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Yönetmeliği ile birlikte Maliye Bakanlığıyla gerekli yazışmalar yapıldıktan sonra 01.11.2010 tarihinde resmen faaliyetine başlamıştır. 17.01.2012 tarih ve 28176 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan ek yönetmelik ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

#### **İdari Yetki, Görev ve Sorumluluklar**

Döner sermaye İşletme Müdürlüğü, eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutmak ve Üniversitenin esas faaliyetlerini aksatmamak kaydıyla aşağıdaki faaliyetlerde bulunur.

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek, bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,

b) Laboratuvar ve atölyelerde her çeşit cihaz, makine, alet-edevat, tesisat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımını yapmak,

c) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanlarıyla sınırlı olmak üzere iş ve hizmet ile canlı materyal, tarım ve sanayi ürünleri, bilişim teknolojisine ait ürünleri ve diğer malları üretmek, elde edilen ürünleri ilgili mevzuat hükümlerine göre pazarlamak.

ç) Sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak,

d) Bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak,

e) Danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek, analiz ve ölçümler yapmak,

f) Faaliyet alanları çerçevesinde; fiziki kapasite oranında iş ve hizmet üretmek, bilgi işlem ve bilgisayar teknolojisini kullanarak her türlü iş ve hizmetleri yapmak, elektronik dizgi ve çoğaltma sistemleri ile kitap ve her türlü basılı evrak çoğaltmak, basmak, cilt ve baskı işlemleri yapmak, bunların satışını yapmak.

g) Sportif alanda bireysel ve takım olarak performans değerlendirmesi, psikolojik danışmanlık, diyet analiz ve kontrolü, antrenman planlaması, sporcu sağlığını koruma ve geliştirmeye yönelik hizmetlerde bulunmak.

ğ) Tarım ve sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli mal ve hizmetlerin standartlara uygunluğu konusunda ilgili mevzuat hükümlerine göre raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak,

h) Pedagojik formasyon, yabancı dil, bilgi işlem yazılım donanım konusunda eğitim hizmetleri faaliyetlerinde bulunmak,

ı) Bireylerin bilgi toplumuna uyum sağlamaları ve bu toplumda yaşamlarını daha iyi kontrol edebilmeleri için ekonomik ve sosyal hayatın tüm evrelerine aktif bir şekilde katılımlarına imkân vermek amacıyla, ihtiyaç duyulacak alanlarda kurslar düzenlemek, ihtiyaç halinde ulusal ve uluslararası kuruluşlarla işbirliği içinde projeler hazırlamak ve uygulamak.

i) Turizm ve Otelcilik ile ilgili eğitim programları yapmak ve bu amaçla ilgili tesisler işletmek.

j) Güzel sanatlarla ilgili senaryo, prodüksiyon, tiyatro, film, slayt, video, fotoğraf, reklam, ilan, yayın, rölöve, sergi, fuar, ve restorasyon faaliyetlerinde bulunmak, eğitim ve benzeri programları yapmak ve bunlarla ilgili rapor düzenlemek.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüz aşağıda sıralanmış olan kanun ve yönetmelikler ile diğer ikincil mevzuat yer alan idari görevleri yerine getirmektedir.

1. **Yükseköğretim Kanunu (2547)**
2. **Yüksek Öğretim Personel Kanunu (2914)**
3. **Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu (2809)**
4. **Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (5018)**
5. **Devlet Memurları Kanunu (657)**
6. **Kamu İhale Kanunu (4734)**
7. **Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu (4735)**

8. Harcırah Kanunu (6245)
9. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun (6183)
10. Yurtiçinde Ve Dışında Görevlendirmelerde Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik (Resmî Gazete Tarihi: 07.11.1983 Sayısı: 18214)
11. Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödemenin dağıtılmasında uyulacak usul ve esaslara ilişkin yönetmelik (RG Tarih ve sayı: 18/02/ 2011/ 27850)
12. Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödemenin dağıtılmasında uygulanacak usul ve esaslara ilişkin yönetmelikte değişiklik yapılmasına dair yönetmelik. (RG Tarih ve sayı: 19/09/ 2012/ 28416)
13. Gümüşhane Üniversitesi döner sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödeme dağıtım usul ve esaslarına ilişkin yönerge (G.Ü. Yönetim Kurulu Kararı Tarih: 16/01/2013 Sayı:120)
14. Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği (RG Tarih ve sayı: 01/05/2007/ 26509)
15. Döner Sermayeli Kuruluşlar İhale Yönetmeliği (RG Tarih ve sayı: 04/08/1984 / 18479)

### **Mali Yetki Görev ve Sorumluluklar**

01.01.2006 tarihi itibarıyla tüm hükümleri ile yürürlüğe giren 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, mali saydamlık, hesap verilebilirlik, kamu kaynaklarının etkili, verimli ve ekonomik kullanımı gibi iyi mali yönetim ilkelerini esas almaktadır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve kanuna bağlı olarak oluşturulan ikincil mevzuat ile tüm kamu idarelerin olduğu gibi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüzün de gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin yürütülen mali karar ve işlemlerde; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılıp kullanılmadığı denetlenmektedir. Bu amaçla İşletme Müdürlüğümüzün bütçesi, üniversitemizin stratejik planı ve bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, performans programı vs. kıstaslar dikkate alınarak bir harcama birimi olarak Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün de kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak üzere yürütülen tüm mali karar ve işlemler mali kontrol ve değerlendirmeye tabi tutulmaktadır. Bu çerçevede mali işlemlerin yapılması sürecinde işlemler, harcama yetkililerince mevzuata uygunluk açısından kontrol edilmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde yapılan faaliyetler yıllık raporlar hâlinde düzenlenmekte ve ilgili kurum/ kuruluşlara gönderilmektedir.

Ayrıca mali iş ve işlemler dışında kalan diğer genel yönetim faaliyetleri de Rektörlük Makamının idari kontrolü altındadır.

Ön mali kontrol; harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar. Ön mali kontrol süreci, mali karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur. Kamu idarelerinde ön mali kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür. Maliye Bakanlığınca 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” yayınlanmış olup Müdürlüğümüzce bu tebliğ çerçevesinde çalışmalar sürdürülmektedir.

Birimizde harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi olarak görevlendirilmiş personelimiz aşağıdadır.

## Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Mali Yetkilileri

Harcama Yetkilisi	Gerçekleştirme Görevlisi	Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisi
Prof. Dr. İhsan GÜNAYDIN Rektör	Oğuzhan TOK Döner Sermaye İşletme Müdürü	Ahmet YOLCU Bilgisayar İşletmeni

**2013 Yılı içerisinde Harcama yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlisi yerine vekalet edenler ve Tarihleri:**

HARCAMA YETKİLİSİ	VEKALET EDEN	TARİH
Prof.Dr. İhsan GÜNAYDIN	Prof.Dr. Haydar AKYAZI	21/04/2013 - 25/04/2013
Prof.Dr. İhsan GÜNAYDIN	Prof.Dr. Haydar AKYAZI	09/05/2013 - 11/05/2013
Prof.Dr. İhsan GÜNAYDIN	Prof.Dr. Haydar AKYAZI	16/06/2013 - 22/06/2013
Prof.Dr. İhsan GÜNAYDIN	Prof.Dr. Haydar AKYAZI	21/08/2013 - 23/08/2013
Prof.Dr. İhsan GÜNAYDIN	Prof.Dr. Haydar AKYAZI	26/09/2013
Prof.Dr. İhsan GÜNAYDIN	Prof.Dr. Haydar AKYAZI	06/11/2013

GERÇEKLEŞTİRME GÖREVLİSİ	VEKALET EDEN	TARİH
Oğuzhan TOK	Veysel SAY	02/04/2013 - 05/04/2013
Oğuzhan TOK	Bahtiyar ÇELİK	20/06/2013 - 21/06/2013
Oğuzhan TOK	Bahtiyar ÇELİK	24/06/2013 - 13/07/2013
Oğuzhan TOK	Veysel SAY	26/08/2013 - 06/09/2013
Oğuzhan TOK	Veysel SAY	14/10/2013 - 18/10/2013

## C- İdareye İlişkin Bilgiler

### 1- Fiziksel Yapı

#### 1.1 İdari Personel Hizmet Alanları

	Sayısı (Adet)	Alanı (m2)	Kullanan Sayısı
Servis	1	24	3
<b>Toplam</b>	<b>1</b>	<b>24</b>	<b>3</b>

Döner sermaye İşletme Müdürlüğü, Üniversitemizin Bağlarbaşı yerleşkesi içerisinde bulunan Rektörlük binası 3. katında yer alan bir büroda hizmet vermektedir.



Resim (1)



Resim (2)

**İletişim**

Gümüşhane Üniversitesi Gümüşhanevi Yerleşkesi Döner sermaye İşletme Müdürlüğü  
Bağlarbaşı Mahallesi K. Karabekir Cd. No:109 PK: 29100 Gümüşhane  
Tel: 0456 233 74 25-1281 Faks: 0456 233 74 27  
E-posta: dosim@gumushane.edu.tr

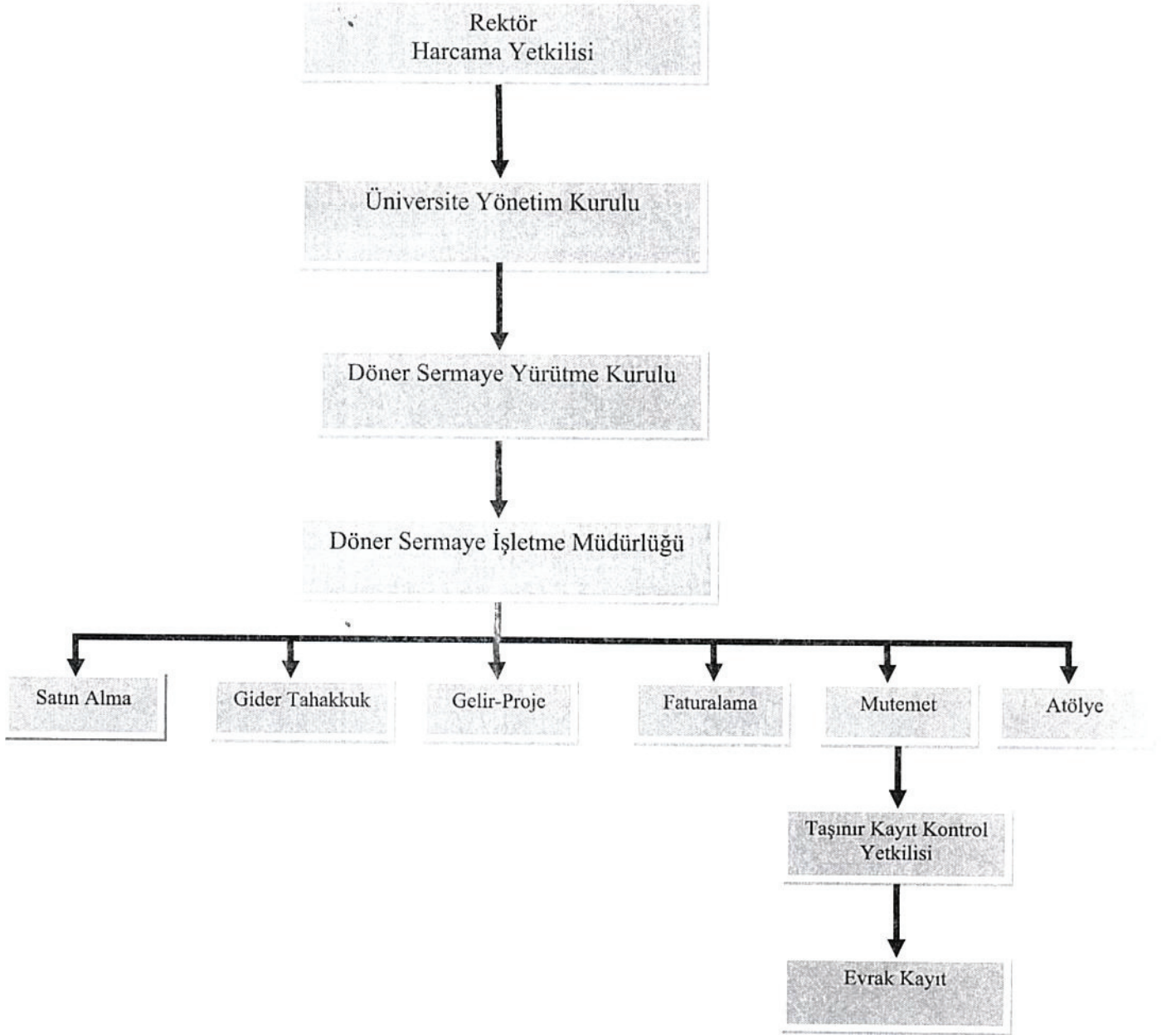
**1.2 Ambar, Arşiv Alanları, Atölyeler**

	<b>Sayısı (Adet)</b>	<b>Alanı (m2)</b>	<b>Kullanan Sayısı</b>
<b>Atölye</b>	<b>1</b>	<b>230</b>	<b>2</b>
<b>Toplam</b>	<b>1</b>	<b>230</b>	<b>2</b>

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı Bağlarbaşı yerleşkesi içinde 1 adet mobilya atölyesi mevcuttur.

## 2- Örgüt Yapısı (Teşkilat Şeması)

### GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE ORGANİZASYON ŞEMASI



(Şekil 1)

### 3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından hazırlanmış olan ve Döner Sermayeli Kuruluşlar tarafından kullanılan DSMİS (Döner Sermaye Mali İşletim Sistemi) kullanılmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde hâlihazırda kullanılmakta olan bilgisayar gibi demirbaş varlıklara ilişkin tablo aşağıdadır.

Sıra No	MALZEMENİN ADI	ÂDETİ	MARKASI
1	Dizüstü Bilgisayar	1	EXPER
2	Masa Üstü Bilgisayar	3	EXPER ve HP
3	Yazıcı	3	Lexmark

Şekil 2

### 4- İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde kadrolu toplam idari personel sayısı (6) Altı' dır. Fakat bu personellerin bir kısmı 'Üniversitenin çeşitli birimlerinde 2547 Sayılı Kanunun 13-b/4 Maddesi uyarınca görevlendirilmiştir.

#### İdari Personel

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde genel idari hizmetler sınıfına dâhil idari hizmet veren 6 personelimiz mevcuttur fakat bu personellerden 4'ü Üniversitemizin çeşitli birimlerinde 2547 Sayılı Kanunun 13-b/4 Maddesi uyarınca görev yapmaktadırlar.

YILLAR	GİH	SHS	THS	AHS	DHS	YHS	TOPLAM
2013	5	---	---	---	---	1	6

Şekil 3

- 2547 Sayılı Kanunun 13b/4 e göre personellerimizin görevde olduğu birimler

	Adı Soyadı	Unvanı	Görevli olduğu birim
1	Oğuzhan TOK	İşletme Müdürü	DSİM
2	Bahattin DEMİRLİOL	Veznedar	DSİM
3	Zeynep ASLAN	Bilgisayar İşletmeni	Mühendislik Fakültesi
4	Selami BAYRAM	Bilgisayar İşletmeni	İletişim Fakültesi
5	Kemal COŞKUN	Hizmetli	İİB Fakültesi
6	Zeynep ATEŞ	Bilgisayar İşletmeni	S.K.S D. Başkanlığı

- 2547 Sayılı Kanununun 13b/4 e göre birimizde görev yapan personeller

	Adı Soyadı	Unvanı	Görevli olduğu birim
1	Ahmet YOLCU	Bilgisayar İşletmeni	Genel Sekreterlik
2	Turan ÖZDEMİR	Tekniker	Yapı İşleri Daire Bşk.

#### İdari Personelin Eğitim Durumu

İdari Personelin Eğitim Durumu					
	İlköğretim	Lise	Ön Lisans	Lisans	Yüksek Lisans ve Doktora
Kişi Sayısı	---	1		5	---
Yüzde	---	% 15,00		% 85,00	---

Şekil 4

#### İdari Personelin Hizmet Süreleri

İdari Personelin Hizmet Süresi						
	1 – 3 Yıl	4 – 6 Yıl	7 – 10 Yıl	11 – 15 Yıl	16 – 20 Yıl	21 – Üzeri
Kişi Sayısı	3	2	----	1	---	---
Yüzde	% 45,00	% 30,00	----	% 15,00	---	---

Şekil 5

#### İdari Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı

İdari Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı						
	21–25 Yaş	26–30 Yaş	31–35 Yaş	36–40 Yaş	41–50 Yaş	51- Üzeri
Kişi Sayısı	----	5	----	1	---	---
Yüzde	-----	% 85,00	----	% 15,00	---	---

Şekil 6

#### 5- Sunulan Hizmetler

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüz 2010 yılı Kasım ayı itibari ile faaliyete geçmiştir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde 2013 yılı içerisinde Danışmanlık, Eğitim, Tahlil ve Analiz, Teknik Rapor, Mobilya üretimi gibi hizmetlerin yanı sıra, elde edilen çeşitli ürünlerin satışı gerçekleştirilmiştir.

#### 6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Döner Sermaye Yürütme Kurulunda mali ve idari işlemlere ilişkin alınan kararlar Üniversite Yönetim Kurulu, Döner sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlığı tarafından uygulanmakta ve iç kontrol de aynı mekanizma ile sağlanmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “İç Kontrol Sistemi” başlıklı beşinci kısmınının 55–67 maddeleri arasındaki başlıklar itibariyle, iç kontrolün tanımı ve amacı, iç kontrolün yapısı ve işleyişi, ön mali kontrol, mali hizmetler birimi, muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları, muhasebe yetkilisinin nitelikleri ve atanması, iç denetim, iç denetçinin görevleri,

iç denetçilerin nitelikleri ve atanması, iç denetim koordinasyon kurulu ve iç denetim koordinasyon kurulunun görevleri gibi hususlara yer verilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun değişik 55'inci maddesi, iç kontrolü; "... idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü..." şeklinde tanımlanmıştır. Buna göre mali yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemlerin ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenip geliştirileceği ve uyumlaştırılacağını, ayrıca Maliye Bakanlığı ve İç Denetim Koordinasyon Kurulunun da sistemlerin koordinasyonunu sağlayarak kamu idarelerine rehberlik hizmeti vereceğini düzenlemiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla standartlar ve gerekli genel şartlar belirlenmiştir. Kamu İç Kontrol Standartları uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere genel nitelikte belirlenmiştir. Tebliğde, kamu idarelerinin gerek görmeleri halinde, idare ayrıntılı iç kontrol standartları da belirleyebilecekleri öngörülmüştür.

İç kontrol sisteminin oluşturulmasında; görev, yetki ve sorumlulukların belirlenmesi, riskli alanların belirlenmesi, önleyici, tespit edici ve düzeltici kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi, bilginin kaydedilmesi, tasnifi, ulaşılabilirliği, sistem ve faaliyetin izlenmesi, gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi konularında yapılan çalışmalara yer verilecektir. 5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, kamu idaresinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları ilgili kamu idaresinin yönetim sorumluluğu kapsamındadır.

Bu bağlamda katılımcılık ve ortak akıl esas alınarak Üniversitemizin "İç Kontrol Standartları Eylem Planı" oluşturulmuş olup harcama birimlerimizin bu eylem planı çerçevesinde iç kontrol sistemine ilişkin çalışmaları devam etmektedir.

## **II- AMAÇ ve HEDEFLER**

### **A- İdarenin Amaç ve Hedefleri**

Birim yönetiminin kurumun genel amaçlarına paralel olarak yaptığı planlamalara göre 2013 yılı içerisinde yayınlanan üniversitemizin stratejik planlı çerçevesinde çalışmalarını sürdürmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün yükümlü olduğu ana faaliyetlerini başarılı bir şekilde yerine getirebilmesi için kısa ve uzun vadeli amaç ve hedefleri belirlemiştir.

### **Birimin Amaç ve Hedefleri:**

**Stratejik Amaç 1:** Eğitim ve Öğretim hedefleri doğrultusunda gelir getirici faaliyetlerde bulunmak.

**Stratejik Amaç 2:** Faaliyetlerin kanun, tüzük ve yönetmeliklere uygun şekilde gerçekleşmesini sağlamak.

**Stratejik Amaç 3:** Kamu zararı oluşturmadan kaynakların etkin, ekonomik ve verimli kullanılarak kurum gelirlerini artırmak.

## **Hedefler**

- Üniversite Döner Sermayesine gelir getirecek faaliyetlerin bir programa göre düzenlenmesi,
- Faaliyetlerle ilgili gerekli yasal mevzuatların incelenmesi ve gerekli dokümanların hazırlanması,
- Yapılacak işlerle ilgili komisyonların belirlenmesi ve oluşturulması,
- Yapılacak olan proje, deney, eğitim gibi konuların değerlendirme kriterlerinin belirlenmesi ve uygulanması,
- Üretilen ürün adedi ve çeşitliliğinin artırılması.
- Organik Tarım Araştırma ve Uygulama Merkezi müdürlüğü ile iş birliği yaparak üretilebilecek ürün miktarını artırmak.

## **B- Temel Politikalar ve Öncelikler**

### **Politikalar**

Döner sermayeye doğrudan ya da dolaylı yollarla gelir getirecek faaliyetlerin artırılması konusunda Akademik personele daha yakın ilişkiler kurmak ve Üniversitemizin ihtiyaçlarına katkı sağlayacak faaliyetleri belirleyip bu alanda çalışmalar yapmak, Uluslararası gelişmeleri ve toplumsal gereksinimleri göz önüne alarak yeni projelere Akademik personeli teşvik etmek ve organizasyonunu sağlamak. Özel sektör ile ilişkiler kurarak üniversitemiz bünyesinde ortak çalışmalar yapmaları konusunda özel sektörü teşvik etmek.

### **Öncelikler**

Döner Sermaye işletme Müdürlüğü bünyesindeki birimlerin aktif bir şekilde Döner Sermaye İşletmelerine gelir getirici faaliyetlerde bulunmalarını sağlamak.

### III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

1. **Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi:** Fakültemizin ilgili bölüm ve bölüm laboratuvarlarında yapılan ve ilgili bölüm öğretim elemanlarının düzenlemiş oldukları teknik rapor, test analiz sonuçları ve verilen danışmanlık hizmetleri ile Döner Sermayeye konu teşkil edecek gelirler ortaya çıkmaktadır.
2. **Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü:** Eğitim ve danışmanlık hizmetleriyle gelir getirici faaliyetlerde bulunulmuştur.
3. **Gümüşhane Meslek Yüksek Okulu:** Mobilya ve dekorasyon Bölümünde üretilen ürünlerin satışı ve Organik Tarım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerle gelir getirici faaliyetlerde bulunulmuştur.
4. **Sağlık Yüksekokulu:** Çeşitli kurum ve kuruluşlara verilen danışmanlık hizmetleri ile Döner Sermayeye konu teşkil edecek gelirler ortaya çıkmaktadır.
5. **Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu :** Çeşitli kurum ve kuruluşlara verilen danışmanlık hizmetleri ile Döner Sermayeye konu teşkil edecek gelirler ortaya çıkmaktadır.
6. **Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Müdürlüğü :** Çeşitli kurum ve kuruluşlara verilen danışmanlık hizmetleri ile Döner Sermayeye konu teşkil edecek gelirler ortaya çıkmaktadır.
7. **Kelkit Aydın Doğan Meslek Yüksek Okulu:** Çeşitli kurum ve kuruluşlara verilen danışmanlık hizmetleri, proje faaliyetleri ve hayvansal üretimlerle Döner Sermayeye konu teşkil edecek gelirler ortaya çıkmaktadır.
8. **Şiran Mustafa Beyaz Meslek Yüksek Okulu:** Proje, danışmanlık hizmetleri ve laboratuvar analizleri ile gelir getirici faaliyetlerde bulunulmuştur.
9. **Kürtün Meslek Yüksek Okulu:** Danışmanlık hizmetleri ile gelir getirici faaliyetlerde bulunulmuştur.
10. **Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü:** Danışmanlık, üretim hizmetleri, mal ve malzeme satışı gibi gelir getirici faaliyetlerde bulunulmuştur.

A- Mali Bilgiler

- a- **Kullanılan Kaynaklar:** Döner Sermaye İşletmesi öz gelirleri.  
b- **Bütçe Hedefleri ve Sapmalar:** Bütçe hedefleri doğrultusunda büyüme kaydedilmiştir. Hedeflerden sapmadan 2013 yılı idari ve mali yönden tamamlanmıştır.  
c- **Yardım:** İşletmemiz 2013 yılı içerisinde her hangi bir kurum ve kuruluştan yardım almamıştır. Bu doğrultuda mali yönden yeterince güçlü olmayan işletmemiz her hangi bir kurum ya da kuruluşa yardımda bulunmamıştır.

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

1.1-Bütçe Giderleri

	2013 BÜTÇE BAŞLANGICI	2013 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	GERÇEK. ORANI
	TL	TL	%
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	<b>900.500,00</b>	<b>188.361,50</b>	<b>20,92</b>

1.2-Bütçe Gelirleri

	2013 BÜTÇE TAHMİNİ	2013 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	GERÇEK. ORANI
	TL	TL	%
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>900.500,00</b>	<b>263.907,32</b>	<b>29,31</b>

1.2 2013 Yılı Yıl Sonu Hesapları Dökümü

**Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Mizan (01.01.2013-31.12.2013)**

HESAP	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102 BANKALAR HESABI	111.827,51	50.943,08	60.884,43	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	50.923,72	50.923,72		
120 ALICILAR HESABI	22.166,52	22.166,52		
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	33,59	14,23	19,36	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	38.911,92		38.911,92	
303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI		10.000,00		10.000,00
320 SATICILAR HESABI	21.384,29	38.632,49		17.248,20
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	12.564,08	15.098,67		2.534,59
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	12.887,73	18.547,53		5.659,80
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	4.087,62	5.219,14		1.131,52
391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	14.841,81	14.841,81		
500 SERMAYE HESABI		0,00		
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)				
590 DÖNEM NET KARI HESABI		63.241,60		63.241,60
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	86.985,61	86.985,61		
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	23.744,10	23.744,10		
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	0,09	0,09		
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	86.985,70	86.985,70		
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	63.241,60	63.241,60		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	23.744,10	23.744,10		
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	23.744,10	23.744,10		
800 BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	62.580,96	62.580,96		
805 GELİR YANSITMA HESABI	62.580,96	62.580,96		
830 BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	62.656,02	62.656,02		
835 GİDER YANSITMA HESABI	62.656,02	62.656,02		
895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	120.876,98	120.876,98		
<b>TOPLAM</b>	<b>969.425,03</b>	<b>969.425,03</b>	<b>99.815,71</b>	<b>99.815,71</b>

**Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi Mizan (01.01.2013-31.12.2013)**

HESAP	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102 BANKALAR HESABI	124.629,38	47.500,35	77.129,03	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	47.470,14	47.470,14		
120 ALICILAR HESABI	17.030,32	17.030,32		
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	906,61		906,61	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.220,32		5.220,32	
320 SATICILAR HESABI	5.430,83	5.430,83		
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	18.587,80	29.363,04		10.775,24
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.784,32	3.838,68		2.054,36
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	1.260,00	1.260,00		
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	16.844,18	23.096,72		6.252,54
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	3.946,93	4.251,61		304,68
391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	11.023,83	11.023,83		
436 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		0,32		0,32
500 SERMAYE HESABI		11.111,12		11.111,12
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	11.111,12		11.111,12	
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		10.679,68		10.679,68
590 DÖNEM NET KARI HESABI		53.189,14		53.189,14
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	65.365,85	65.365,85		
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	260,00	260,00		
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	36.000,16	36.000,16		
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	65.365,85	65.365,85		
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	29.105,69	29.105,69		
740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HESABI	260,00	260,00		
741 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HESABI	260,00	260,00		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	36.000,16	36.000,16		
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	36.000,16	36.000,16		
800 BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	73.905,44	73.905,44		
805 GELİR YANSITMA HESABI	73.905,44	73.905,44		
830 BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	41.480,48	41.480,48		
835 GİDER YANSITMA HESABI	41.480,48	41.480,48		
895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	115.385,92	115.385,92		
<b>TOPLAM</b>	<b>880.021,41</b>	<b>880.021,41</b>	<b>94.367,08</b>	<b>94.367,08</b>

**Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü Mizan (01.01.2013-31.12.2013)**

HESAP	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102 BANKALAR HESABI	74.971,03	37.074,63	37.896,40	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	37.637,38	37.637,38		

120 ALICILAR HESABI	39.958,73	17.885,93	22.072,80	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	60,69	60,42	0,27	
320 SATICILAR HESABI	143,63	143,63		
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	21.793,31	25.619,18		3.825,87
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	740,09	1.867,73		1.127,64
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	11.720,77	14.771,54		3.050,77
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	2.906,57	3.106,48		199,91
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	376,57	376,57		
391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	7.548,57	7.548,57		
500 SERMAYE HESABI		11.111,11		11.111,11
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	11.111,11		11.111,11	
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		723,46		723,46
590 DÖNEM NET KARI HESABI		51.041,82		51.041,82
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	81.968,16	81.968,16		
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	145,00	145,00		
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	29.880,84	29.880,84		
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	74.548,16	74.548,16		
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	44.522,32	44.522,32		
740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HESABI	145,00	145,00		
741 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HESABI	145,00	145,00		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	29.880,84	29.880,84		
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	29.880,84	29.880,84		
800 BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	86.550,66	86.550,66		
805 GELİR YANSITMA HESABI	86.540,66	86.540,66		
830 BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	25.503,69	25.503,69		
835 GİDER YANSITMA HESABI	25.503,69	25.503,69		
895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	112.024,35	112.024,35		
<b>TOPLAM</b>	<b>836.207,66</b>	<b>836.207,66</b>	<b>71.080,58</b>	<b>71.080,58</b>

### Sağlık Yüksekokulu Mizan (01.01.2013-31.12.2013)

HESAP	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102 BANKALAR HESABI	48.926,01	41.102,92	7.823,09	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	40.479,54	40.479,54		

134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	12.000,00	2.000,00	10.000,00	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	623,38	623,38		
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	18.266,10	19.359,37		1.093,27
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	30,21	665,80		635,59
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	8.314,67	11.207,05		2.892,38
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.868,56	2.008,40		139,84
391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	4.756,62	4.756,62		
500 SERMAYE HESABI		11.111,11		11.111,11
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	11.111,11		11.111,11	
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		5.931,91		5.931,91
590 DÖNEM NET KARI HESABI		7.130,10		7.130,10
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	31.569,95	31.569,95		
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	25.230,32	25.230,32		
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	2.000,00	2.000,00		
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	31.569,95	31.569,95		
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	4.339,63	4.339,63		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	25.230,32	25.230,32		
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	25.230,32	25.230,32		
800 BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	34.313,03	34.313,03		
805 GELİR YANSITMA HESABI	34.313,03	34.313,03		
830 BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	25.230,32	25.230,32		
835 GİDER YANSITMA HESABI	25.230,32	25.230,32		
895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	59.543,35	59.543,35		
<b>TOPLAM</b>	<b>470.176,74</b>	<b>470.176,74</b>	<b>28.934,20</b>	<b>28.934,20</b>

#### Gümüşhane Meslek Yüksekokulu Mizan (01.01.2013-31.12.2013)

HESAP	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102 BANKALAR HESABI	806,51	416,21	390,30	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	376,21	376,21		
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	40,00	20,00	20,00	
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	297,67	297,67		
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	65,82	108,06		42,24
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	12,72	12,72		
391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	38,13	38,13		
500 SERMAYE HESABI		11.111,11		11.111,11
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	11.111,11		11.111,11	
590 DÖNEM NET KARI HESABI		368,06		368,06
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	211,87	211,87		
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	135,60	135,60		
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	211,87	211,87		
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	76,27	76,27		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	135,60	135,60		
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	135,60	135,60		
800 BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	234,75	234,75		
805 GELİR YANSITMA HESABI	234,75	234,75		
830 BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	131,78	131,78		
835 GİDER YANSITMA HESABI	131,78	131,78		
895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	366,53	366,53		
<b>TOPLAM</b>	<b>14.754,57</b>	<b>14.754,57</b>	<b>11.521,41</b>	<b>11.521,41</b>

#### Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Mizan (01.01.2013-31.12.2013)

HESAP	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
500 SERMAYE HESABI		11.111,11		11.111,11

501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	11.111,11		11.111,11	
<b>TOPLAM</b>	<b>11.111,11</b>	<b>11.111,11</b>	<b>11.111,11</b>	<b>11.111,11</b>

**Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Müdürlüğü Mizan (01.01.2013-31.12.2013)**

HESAP	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
500 SERMAYE HESABI		11.111,11		11.111,11
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	11.111,11		11.111,11	
<b>TOPLAM</b>	<b>11.111,11</b>	<b>11.111,11</b>	<b>11.111,11</b>	<b>11.111,11</b>

**Kürtün Meslek Yüksek Okulu Mizan (01.01.2013-31.12.2013)**

HESAP	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102 BANKALAR HESABI	484,27	290,00	194,27	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	250,00	250,00		
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	40,00	20,00	20,00	
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	250,00	250,00		
500 SERMAYE HESABI		11.111,11		11.111,11
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	11.111,11		11.111,11	
590 DÖNEM NET KARI HESABI		214,27		214,27
<b>TOPLAM</b>	<b>12.135,38</b>	<b>12.135,38</b>	<b>11.325,38</b>	<b>11.325,38</b>

**Kelkit Aydın Doğan Meslek Yüksek Okulu Mizan (01.01.2013-31.12.2013)**

HESAP	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102 BANKALAR HESABI	12.210,80	11.494,78	716,02	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	11.474,78	11.474,78		
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	20,00		20,00	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.250,34		6.250,34	
303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	2.000,00	2.000,00		
320 SATICILAR HESABI	6.200,13	6.200,13		
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	2.921,58	2.921,58		
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	200,00	200,10		0,10
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.153,07	2.153,07		
500 SERMAYE HESABI		11.111,11		11.111,11
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	11.111,11		11.111,11	
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		174,08		174,08
590 DÖNEM NET KARI HESABI		6.812,18		6.812,18
602 DİĞER GELİRLER	2.000,00	2.000,00		
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	2.000,00	2.000,00		
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	2.000,00	2.000,00		
800 BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	2.000,00	2.000,00		
805 GELİR YANSITMA HESABI	2.000,00	2.000,00		
830 BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	6.250,34	6.250,34		
835 GİDER YANSITMA HESABI	6.250,34	6.250,34		
895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	8.250,34	8.250,34		
<b>TOPLAM</b>	<b>85.292,83</b>	<b>85.292,83</b>	<b>18.097,47</b>	<b>18.097,47</b>

**Şiran Mustafa Beyaz Meslek Yüksek Okulu Mizan (01.01.2013-31.12.2013)**

HESAP	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
102 BANKALAR HESABI	10.838,60	5.171,72	5.666,88	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	5.141,51	5.141,51		

120 ALICILAR HESABI	438,96		438,96	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	30,21		30,21	
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	2.713,86	3.283,76		569,90
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		44,66		44,66
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	292,64	292,64		
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.231,93	2.664,15		432,22
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	195,72	797,13		601,41
391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	832,64	832,64		
500 SERMAYE HESABI		11.111,11		11.111,11
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	11.111,11		11.111,11	
590 DÖNEM NET KARI HESABI		4.487,86		4.487,86
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	4.625,82	4.625,82		
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	2.921,52	2.921,52		
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	4.625,82	4.625,82		
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	1.704,30	1.704,30		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	2.921,52	2.921,52		
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	2.921,52	2.921,52		
800 BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	4.567,23	4.567,23		
805 GELİR YANSITMA HESABI	4.567,23	4.567,23		
830 BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	2.921,52	2.921,52		
835 GİDER YANSITMA HESABI	2.921,52	2.921,52		
895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	7.488,75	7.488,75		
<b>TOPLAM</b>	<b>76.013,93</b>	<b>76.013,93</b>	<b>17.247,16</b>	<b>17.247,16</b>

## 2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

Yukarıda gösterildiği üzere 2013 yılı bilançosu esas alınarak mali durum analizi yapılmıştır. Bu analiz sonucuna göre Döner Sermaye İşletmemiz 2013 mali yılını 144.989,81 TL kar ile kapatmış bulunmaktadır.

### B- Performans Bilgileri

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18/c maddesi gereğince Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir. Ancak Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Geçici 2. Maddesindeki hükme göre üniversitemizin performans programı henüz hazırlanmadığı için bu bölüme ilişkin bilgilere yer verilmemiştir.

### 1- Faaliyet ve Proje Bilgileri

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün amaçlarını gerçekleştirmek için 2013 yılı içerisinde yürüttüğü faaliyetlerle ilgili bilgiler yer verilmiştir. Bu kapsamda faaliyetlerin tanımı, hangi amaçla yürütüldüğü ve yıl içerisinde yapılanlar ve gelecek dönemlerde yapılması düşünülenlere ilişkin bilgiler tablolar halinde aşağıda gösterilmiştir.

### 2- Performans Sonuçları Tablosu

Birim, performans programında yer alan performans tablosuna gerçekleşme bilgilerini de ekleyerek yer verecektir. Ancak Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Geçici 2. Maddesindeki hükme göre üniversitemizin performans programı henüz hazırlanmadığı için bu bölüme ilişkin bilgilere yer verilmemiştir.

### **3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi**

Birimin performans ve gösterge hedeflerinin gerçekleşme durumunu, sapmaları, nedenlerini, geçmiş yıllar değerleri ile ve varsa benzer idare performans sonuçlarına yer verilir. Ancak Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Geçici 2. Maddesindeki hükme göre üniversitemizin performans programı henüz hazırlanmadığı için bu bölüme ilişkin bilgilere yer verilmemiştir.

### **4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi**

Performans göstergelerine ilişkin değerlendirmeler, veri toplanması, işlenmesi ve kalitesine ilişkin değerlendirmeler, veri elde edilmeyen durumlar ve nedenleri ile performans bilgi sisteminin geliştirilmesine yönelik birim tarafından yürütülen çalışmalara yer verilir Ancak Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Geçici 2. Maddesindeki hükme göre üniversitemizin performans programı henüz hazırlanmadığı için bu bölüme ilişkin bilgilere yer verilmemiştir.

## **IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

### **A-Üstünlükler**

Bu bölümde Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün tespit edilen güçlü yönlerine ve fırsatlarına yer verilmiştir

#### **Birimin güçlü yanları**

- Birimin alt yapısını oluşturulmuş olması ve hizmet verebilecek seviyeye ulaşması,
- Üniversite üst yönetiminin teşvik ve desteği,
- Etik değerleri benimsemiş Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne karşı duyulan güven,
- Birimin faaliyetlerini yürütebileceği bilişim altyapısının tamamlanmış olması.

### **B- Zayıflıklar**

Bu bölümde Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün tespit edilen zayıf yönlerine ve karşılaşılması muhtemel tehditlere yer verilmiştir.

#### **Birimin zayıf yanları**

- Birimimizin faaliyetlerini yürütecek yeterli personelin Üniversitenin çeşitli birimlerinde 13b/4 e göre görevlendirilmiş olması.
- Birimize ait mobilya atölyesinin fiziki ve teknik imkanlarının yetersiz olması.
- Birimiz bünyesinde üretimi yapılan mal ve malzeme için sergi ve satış ofisi bulunmaması.
- Birimimizin faaliyet yapacağı fiziki alanların yetersiz olması.

### **C- Değerlendirme**

Bu bölümde Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüzün planladığı değişiklik önerilerine, karşılaşılabileceği risklere ve bunlara karşı alınması gereken tedbirlere ilişkin değerlendirmelere yer verilmiştir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü olarak üstünlüklerin akılcı, doğru, etkili ve insan odaklı olarak kullanılarak zayıf yönleri iyileştirmek ve dış çevredeki fırsatları çok iyi değerlendirip tehditlere karşı da gerekli önlemleri almak hedeflenmektedir. Bu sayede yürütülen Döner Sermaye hizmetlerin daha kaliteli olacağı ve hizmet verimliliğini artıracacağı öngörülmektedir.

Sonuç olarak; Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde yürütülmekte olan faaliyetlerin kalitesinin artırılmasına yönelik kısa vadeli hedeflerimiz içinde yer alan program, temel ihtiyaçların belirlenerek, gerekli altyapı kısa sürede tamamlanmaya çalışılacaktır. Tamamlanan altyapı ve personelle birlikte gelir getirecek faaliyetlerin sayısı ve çeşitliliği arttırılmaya çalışılacaktır.

## **V- ÖNERİ VE TEDBİRLER**

Amaç ve hedeflere ulaşabilmek için alınması gereken öneri ve tedbirler aşağıda sıralanmıştır.

- Gelir getirici faaliyetler hakkında akademik personelin bilgilendirilmesi ve teşvik edilmesi.
- Bölgemizde bulunan kaynakların iyi tespit edilip bu kaynaklar hakkında bilimsel raporların hazırlanması.
- İdarenin proje ve deneyler konusunda akademik personele destek olması;
- İşletmenin fiziki yapısı ve personel konusunda eksikliklerinin giderilmesi gerekmektedir.

## **EKLER:**

1-Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğünce Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2012 yılı için hazırlamış olduğu Faaliyet Raporu.

## İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için döner sermaye bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığımı ve harcama birimimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dâhilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim.

Gümüşhane / 31.12.2013

**Prof.Dr. Haydar AKYAZI**  
Rektör V.

## İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için döner sermaye bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dâhilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim.

Gümüşhane / 31.12.2013

  
**Prof.Dr. İhsan GÜNAYDIN**  
Rektör