



ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ	1
ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	32

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
EKLER.....	13

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çukurova Üniversitesi, Yükseköğretim Kurulu'na bağlı kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Çukurova Üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır.

Çukurova Üniversitesi Özel Bütçesi, bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşur ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır. Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmektedir.

Çukurova Üniversitesi Özel Bütçesi için dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 282.308.823,50 TL olmuştur. Bu tutarı oluşturan giderler ise; Personel Giderleri 180.855.819,28 TL, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri 31.988.843,12 TL, Mal Ve Hizmet Alım Giderleri 39.818.659,72 TL, Cari Transferler 5.443.286,24 TL, Sermaye Giderleri 24.202.215,14TL'dir.

Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı **286.960.329,11 TL**'dir. Bu tutarın **23.321.960,37 TL**'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden, **23.623.049,79 TL**'si Diğer Gelirlerden, **240.015.318,95 TL**'si Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerden meydana gelmektedir.

Üniversite bütçesi giderlerinin yaklaşık % 75'ü personel giderleri ve Sosyal Güvenlik Kurumu paylarından oluşmaktadır.Geriye kalan kısmın %14 'ü mal ve hizmet alım gideri ve diğer %11'i ise Cari Transferler ve Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.Gelirlerin ana kaynağı Hazineden alınan paylardan oluşmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna göre verilmiştir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıttığından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Üniversiteye ait Arazi ve Arsalar ile Binaların Bilançoda Yer Almadığı,

Çukurova Üniversitesine ait Arazi ve Arsalar ile Binaların 2013 yılı bilançosunda yer almadığı ve bundan dolayı mali tabloların gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

30/12/2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 171 inci maddesine göre “250 Arazi ve Arsalar Hesabı” kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsaların izlenmesi için kullanılır. Yine aynı yönetmeliğin 175 inci maddesine göre “252 Binalar Hesabı” *kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütinleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.*

Diğer taraftan, 02/10/2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı, numaralandırılması ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Buna göre, Gerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gerekse Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikteki düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazlara yönelik envanter çalışmalarının tamamlanarak mali tablolara kaydedilmelerinin sağlanması gerekmektedir. Mali rapor ve tabloların Üniversitenin mali durumuna ilişkin gerçeği tam olarak yansıtabilmesinin de gereği budur.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemize ait binaların envanter ve değer tespitinin yapılması için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı bünyesinde komisyon oluşturulmasına karar verilmiş ve bu anlamda görevlendirme yapılmıştır (Ek-1).

Komisyon kısım kısım binaların değerlemesini yapmaya başlamış bu bağlamda öncelikle 19 binanın kapalı alanlarına ilişkin yüzölçümü sonuçları çıkarılmış ve alan hesapları yapılan 19 adet bina için; değerlendirme çalışmasını yaparak, elde ettikleri verileri bir tablo halinde hazırlamıştır (Ek-2).

Başkanlık, Yüksekokul ve hizmet binalarının olduğu ilçelerden; Karaisalı, Pozantı, Ceyhan, Karataş, Kadirli, Yumurtalık, Yüreğir, Sarıçam, Seyhan İlçesi olmak üzere; 9 ilçeye söz konusu tablolara esas teşkil edecek: “Emlak Rayiç Bedellerini isteyen” resmi yazıları yazmış olup, yazışma örnekleri ektedir. (Ek: 3-7).

Emlak değerleri istenen belediyelerden; Yumurtalık, Ceyhan, Pozantı, Kadirli ve Karataş Belediyelerinden cevabi yazılar temin edilmiş ve ekte sunulmuştur (Ek: 8-32).

Başkanlığımız ve bünyesinde oluşturulan komisyon; gerek belediyelerden temin edilen, gerekse yerleşke sahasında bulunan binalara ilişkin değerlendirmelerin yürütülerek tamamlanması yönünde çalışmalarını sürdürmektedir.

Çalışmalar tamamlandığında Gerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gerekse Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikteki düzenlemeler çerçevesinde mali tablolara kaydedilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak: Konuyla ilgili bulgumuza hitaben gönderilen yazıda, Üniversiteye ait binaların envanter ve değer tespitinin yapılması için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı bünyesinde komisyon oluşturulduğu ve gerekli yazışmaların ve envanter çalışmalarının başlatıldığı bilgisi tarafımıza bildirilmiş olduğundan, şu aşamada yapılacak başkaca bir işlem bulunmamaktadır.

Denetim ekibi tarafından bir sonraki denetim dönemi içinde gerekli izleme ve takip çalışmaları yapılacaktır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Çukurova Üniversitesi Kurum Bütçesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Maddi Duran Varlıklar" hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Çukurova Üniversitesine Ait Taşınmazların Kiraya Verilmesine İlişkin Yapılan Sözleşmelerde , Kiracıların Sözleşme Hükümlerine Riayet Edip Etmediklerinin Kontrolünün Sağlanmadığı ve Üniversite Menfaatlerinin Gözetilmediği,

Çukurova Üniversitesine ait taşınmazların kiraya verilmesine ilişkin olarak yapılan sözleşmelerde sözleşme hükümlerine uygun olarak İdarenin menfaatlerinin korunmadığı; sözleşme hükümlerinde kira konusu taşınmazın kiracı tarafından sözleşmede belirlenen sınıra dışına çıkılmasına rağmen ecrimisil alınmadığı, ayrıca kiracılar tarafından sözleşme kapsamının dışına çıkılmasına rağmen , sözleşmedeki cezai yaptırımlarının uygulanmadığı tespit edilmiştir.

Çukurova Üniversitesi ile kiracılar(kullanıcılar) arasında imzalanan matbu sözleşmelerin:

Madde 9:

“Kiracı, bu hakkı devredemez, ortak olamaz, işletme hakkı verilen yeri genişletemez, değiştiremez, amacı dışında kullanamaz.”

Madde 11:

“Üniversite Üniversitenin taşınmaza ihtiyaç duyması, kamu yararı ve hizmet gerekleri doğrultusunda,işbu şartname doğrultusunda hazırlanacak sözleşmeyi tek taraflı olarak feshedebilecek, kiracı Üniversiteden hiçbir hak ve tazminat talebinde bulunmadan yapılacak tebligatı takip eden 15 gün içerisinde taşınmazı tahliye edecektir.”

Madde 14:

Taşınmaz amacında ve sözleşmede belirtilen şekilde kullanılıp kullanılmadığını idare her zaman denetleyebilir. İdarece yapılan denetimler sonucunda tespit edilen eksiklikler yine idarece belirlenecek süre içinde giderilmediği takdirde sözleşme tek taraflı olarak fesh edilecektir.

Maddeleri açık olarak, yapılan sözleşmeye uygun olarak söz konusu taşınmazların, amacı kapsamında kullanılması ve haksız şekilde kira kapsamının genişletilmesi durumunda yapılacak hususları açık olarak ifade etmektedir.

Bu bağlamda kira konusu taşınmazların bazılarında yapılan fiili incelemelerde kiralanan taşınmazlarla ilgili bazı hususlar tespit edilmiş ve tutanakla belgelendirilmiştir.

<i>İşletme Adı</i>	<i>Sözleşmedeki Alanı</i>	<i>Fiili Kullanım(Tespit) (Açık Kapalı Alan Dahil)</i>	<i>Ecrimisil alma /Hukuki İşlem Yapılma Durumu</i>
Viyadük Kafe	123 m2	770 m2	Yok
Son Durak Kafe	60 m2	1604 m2	Yok
Turkuaz Kafe	248m2	2308m2	Yok

Tablo 1: Bazı Taşınmazların Fiili İncelemesi (Taşınmazların Alan Ölçümü)

<i>İşletme Adı</i>	<i>Sözleşmedeki Kullanım Amacı</i>	<i>Fiili Kullanım(Tespit)</i>	<i>Hukuki İşlem Yapılma Durumu</i>
Viyadük Kafe	Kafeterya	Kafeterya, gazete bayi, hediyelik eşya, tekeli bayi, fast food büfesi	Yok
Turkuaz Kafe	Kafeterya	Kafeterya, telefon aksesuar ve GSM bayi	Yok

Tablo 2: Bazı Taşınmazların Fiili İncelemesi (Taşınmazların Kullanım Durum Tespiti)

657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun Amir durumda olan devlet memurlarının görev ve sorumlulukları başlıklı 10. uncu maddesi'nde amir konumunda olan devlet memurlarının sorumlulukları ifade edilmiştir.

Aynı Kanunun Kişisel sorumluluk başlıklı 12. inci maddesi'nde ise devlet memurlarının kendi uhdesindeki devlet malını koruma ve gerekli tedbirleri alma yükümlülüğü ifade edilmektedir.

Ancak mevcut bu usulsüz kullanım ve haksız menfaat temini fiiller karşısında, İdare'nin fiili bir tespit, haksız kullanımının belirlenmesi, sözleşme hükümlerinin uygulanması, kullanım alanını aşma nedeniyle ecrimisil tahsili, tahliye davası açmak gibi herhangi bir yola gitmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz tarafından kiraya verilen taşınmazların kiracı tarafından sözleşmede belirlenen sınırın dışına çıkılan yerler için ecrimisili tespit ve takdir etmek ve İdarece verilecek diğer görevleri yürütmek üzere Rektörlük Makamı onayı ile taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı bir Öğretim Elemanı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından bir kişi, Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığından bir kişi, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığından bir kişi, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından bir kişi olmak üzere toplam beş kişiden oluşan komisyon görevlendirilecektir.

Komisyon Üniversitemizin izni dışında taşınmazların gerçek veya tüzel kişilerce işgal veya tasarruf edilmesi sebebiyle, Üniversitenin bir zarara uğrayıp uğramadığına veya işgalcinin kusurlu olup olmadığına bakılmaksızın, taşınmazın işgalden önceki hâliyle elde edilebilecek muhtemel gelir esas alınarak ecrimisil tahakkuk ettirilerek tahsili cihetine gidilecektir.

Ayrıca sözleşmede tespit edilen sınırları aşan kiracılara taşınmazın kullanımında, işletme hakkı verilen yerin genişletildiği, kullanım alanı dışına taşıldığı, bu nedenle kira sözleşmesinin ve eki kira şartnamesinin hükümlerine aykırı hareket edildiğinden bahisle sözleşme hükümleri uyarınca belirlenmiş alanlara ve yüzölçümlerine titizlikle uymaları, aksi takdirde, sözleşmenin feshedilip, tahliye de dâhil olmak üzere, aleyhlerine yasal yollara başvurulacağını, keza, kiralanan taşınmaz tahliye edilinceye kadar geçen süre için de, kullanım bedelinin ayrıca talep edileceğini resmi yazı ile ilgililere tebliğ edilmiştir (Ek:35-38).

Ayrıca kiracılar tarafından sözleşme kapsamının dışına çıkılması halinde sözleşmenin 9 uncu maddesi gereği “*Kiracı, bu hakkı devredemez, ortak olamaz, işletme hakkı verilen yeri genişletemez, değiştiremez, amacı dışında kullanamaz.* ” ve 14 üncü maddesi gereği “*Taşınmaz amacında ve sözleşmede belirtilen şekilde kullanılıp kullanılmadığını idare her zaman denetleyebilir. İdarece yapılan denetimler sonucunda tespit edilen eksiklikler yine idarece belirlenecek süre içinde giderilmediği takdirde sözleşme tek taraflı olarak fesh edilecektir.*” gereği tüm idari yollar dairemizce tüketildikten sonra herhangi bir ilerleme sağlanamadığı takdirde yasal yollarla takibi için ilgili dosyalar Hukuk Müşavirliğimize gönderilecektir.

Sonuç olarak: Konuyla ilgili tespit ettiğimiz bulgu ile ilgili İdarece gönderilen cevabi yazıda, Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazların kiracı tarafından sözleşmede belirlenen sınırın dışına çıkılan yerler için ecrimisili tespit ve takdir etmek ve İdarece verilecek diğer görevleri yürütmek üzere Rektörlük Makamı onayı beş kişiden oluşan komisyon görevlendirileceği, gerekli durumda bu komisyonun ecrimisil tahsili, tahliye konusunda yetkili olduğu, bu konuyla ilgili gerekli çalışmalara başlandığı bildirilmiş olduğundan şu aşamada yapılacak başkaca bir işlem bulunmamaktadır.

Konunun bir sonraki denetim döneminde denetim ekibi tarafından takibi ve izlenmesi sağlanacaktır.

BULGU 2:

Yurtdışı Görevlendirmede Eğitim Öğretim Ödeneğinin Kesilmemesi,

Çukurova Üniversitesi 2013 yılı denetimi kapsamında 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nun Ek 1'inci maddesine göre verilen eğitim öğretim ödeneği incelenmiş ve mevzuata uygun şekilde ödenmediği tespit edilmiştir.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nun Ek 1'inci maddesinde açıkça ifade edildiği üzere; yurtdışında görevlendirilen personele yurtdışında kaldığı süre boyunca eğitim öğretim ödeneğinin verilemeyeceği belirtilmiştir.

Çukurova Üniversitesinde yapılan incelemelerde, 2547 sayılı Kanunun 33'üncü ve 39'uncu maddelerine göre yurtdışında görevlendirilen bazı personelin, yurtdışında olduğu süre boyunca eğitim öğretim ödeneğinin kesilmesi gerekirken kesilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 04.11.1981 tarih ve 2547 sayılı Kanun'un 33 üncü maddesi ile 39 uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca bilimsel inceleme ve araştırma yapmak üzere yurtdışına gönderilen üniversitemiz öğretim elamanlarından bazılarında haksız ve yersiz olarak eğitim öğretim ödeneği ödemesi yapılmaması için 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 33 üncü maddesi ile 39 uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca yurtdışına gönderilen öğretim elemanlarına, "Eğitim Öğretim Ödeneği" adı altında ödeme yapılmaması hususu ile haksız ve yersiz olarak yapılmış ya da yapılacak eğitim öğretim ödeneği ödemelerinin ahizlerinden ya da Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlilerinden yasal faizi ile birlikte tahsil edileceği hususu 02.05.2014 tarih ve 436-9040 sayılı yazımız ile Akademik Birimlere bildirilmiştir (Ek:50).

Bundan böyle yukarıda belirtilen nedenle kamu zararına mahal vermemek için azami gayret gösterilmeye devam edilecektir.

Sonuç olarak: Bulgumuzda ifade ettiğimiz, 2547 sayılı Kanun'un 33 üncü maddesi ile 39 uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca bilimsel inceleme ve araştırma yapmak üzere yurtdışına gönderilen üniversite öğretim elamanlarından bazılarında haksız ve yersiz olarak eğitim öğretim ödeneği ödemesi yapılması ile ilgili olarak bu meblağların ahizlerinden ya da Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlilerinden yasal faizi ile birlikte tahsil edileceği tüm akademik birimlere yazı ile bildirilmiş , durumun düzeltilmesi için çalışmalara başlanıldığı bilgisi tarafımıza ulaşmıştır.

Bu itibarla İdarece gerekli çalışmalara başlanması ve sürdürülmesi bilgisi alındığından, süreç bir sonraki denetim döneminde, denetim ekibince takip edilecektir. Şu aşamada yapılacak başkaca bir işlem bulunmamaktadır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	99.551.698,83	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	19.860.050,08
10	Hazır Değerler	40.941.145,45	32	Faaliyet Borçları	1.468.043,57
100	Kasa Hesabı	2,28	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.468.043,57
102	Banka Hesabı	38.485.896,63	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	15.100.925,79
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-0,00	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	693.273,34
104	Proje Özel Hesabı	2.455.246,54	333	Emanetler Hesabı	14.407.652,45
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.291.080,72
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	3.047.436,40

11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	686.216,83	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	228.546,07
112		686.216,83	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	15.098,25
12	Faaliyet Alacakları	45.300.860,00	5	Öz Kaynaklar	301.574.546,48
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	45.300.860,00	50	Net Değer	212.287.227,03
14	Diğer Alacaklar	990.186,95	500	Net Değer Hesabı	212.287.227,03
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	990.186,95	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	89.647.024,26
15	Stoklar	3.823.914,94	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	89.647.024,26
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	3.823.914,94	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-26.773.470,24
16	Ön Ödemeler	7.809.374,66	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-26.773.470,24
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	26.413.765,43
161	Personel Avansları Hesabı	-0,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	26.413.765,43
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	7.809.374,66			

2	Duran Varlıklar	221.882.897,73
24	Mali Duran Varlıklar	3.027.000,00
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	3.000.000,00
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	27.000,00
25	Maddi Duran Varlıklar	218.855.897,73
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	127.048.618,70
254	Taşıtlar Hesabı	1.062.943,68
255	Demirbaşlar Hesabı	39.124.315,78
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-51.512.744,70
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	103.132.764,27
29	Diğer Duran Varlıklar	-0,00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	490.206,46

299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-490.206,46	
BORÇ TOPLAMI : 321.434.596,56			ALACAK TOPLAMI : 321.434.596,56

Bilanço Dipnotları

900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	208.295.694,72
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	495.185.748,76
902	Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	562.030.986,01
903	Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00

904	Ödenekler Hesabı	0,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
910	Teminat Mektupları Hesabı	2.872.643,36
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2.872.643,36
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,10
913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,10
920	Gider Taahhütleri Hesabı	14.075.379,54
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	14.075.379,54
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.285.844,91
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	1.285.844,91
990		3.000.000,00
999		3.000.000,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.21	Adı : ÇUKUROVA UNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
--------------------	-----------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630				GİDERLER HESABI	287.696.784,66	600				GELİRLER HESABI	314.110.550,09
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	183.367.811,83	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.564.775,34
630	01	01		MEMURLAR	165.433.807,55	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	19.701.145,06
630	01	01	01	Temel Maaşlar	67.618.286,91	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	25.350,00
630	01	01	01	Temel Maaşlar	67.618.286,91	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	25.350,00
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	44.922.513,95	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	19.675.795,06
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	44.922.513,95	600	03	01	02	Danışmanlık / Bilgilendirme Gelirleri	636,50
630	01	01	03	Ödenekler	28.050.628,23	600	03	01	02	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.412.865,00
630	01	01	03	Ödenekler	28.050.628,23	600	03	01	02	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	11.660.324,73
630	01	01	04	Sosyal Haklar	3.000.351,38	600	03	01	02	Yaz Okulu Gelirleri	1.066.159,36
630	01	01	04	Sosyal Haklar	3.000.351,38	600	03	01	02	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	1.587.602,50
630	01	01	04	Sosyal Haklar	3.000.351,38	600	03	01	02	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	530.884,88
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	21.784.248,93	600	03	01	02	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.442.720,50
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	21.784.248,93	600	03	01	02	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	385,00
630	01	01	06	Ödül ve İkrariyeler	57.778,16	600	03	01	02	Diğer hizmet gelirleri	1.974.216,59
630	01	01	06	Ödül ve İkrariyeler	57.778,16	600	03	06		Kira Gelirleri	3.863.630,28
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.312.497,70	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	3.863.630,28
630	01	02	01	Ücretler	3.207.354,28	600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri	615.076,67
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.703.197,66	600	03	06	01	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	3.248.553,61
630	01	02	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.328.530,02	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	261.600.167,33
630	01	02	01	Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri	175.626,60	600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	3.684.694,67
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	25.167,91	600	04	01	01	Cari	3.684.694,67
630	01	02	02	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	24.715,27	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	250.327.000,00
630	01	02	02	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	452,64	600	04	02	01	Cari	234.549.500,00
630	01	02	03	Ödenekler	2.838,94	600	04	02	01	Hazine yardımı	234.549.500,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.21 Adı : ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2013								
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)				
630	01	02	03	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ödenekleri		2.838,94	600	04	02	02	Sermaye	15.777.500,00	
630	01	02	04		Sosyal Haklar		63.183,82	600	04	02	02	01	Hazine yardımı	15.777.500,00
630	01	02	04	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları		5.348,34	600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	130.372,90
630	01	02	04	05	Sözleşmeli Sanatçıların Sosyal Hakları		57.835,48	600	04	03	01		Cari	13.766,82
630	01	02	06		Ödül ve İkramiyeler		13.952,75	600	04	03	01	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	13.766,82
630	01	02	06	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ödül ve İkramiyeleri		13.952,75	600	04	03	02		Sermaye	116.606,08
630	01	03			İŞÇİLER		9.110.618,39	600	04	03	02	02	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	169,00
630	01	03	01		Ücretler		5.102.010,88	600	04	03	02	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	116.437,08
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri		3.796.464,12	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	4.351.477,47
630	01	03	01	02	Geçici İşçilerin Ücretleri		1.305.546,76	600	04	04	01		Cari	4.099.527,22
630	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazminatları		1.242.587,98	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	1.914.608,41
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları		1.075.861,63	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	39.816,44
630	01	03	02	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları		166.726,35	600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	2.123.368,72
630	01	03	03		Sosyal Haklar		1.029.724,02	600	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	21.733,65
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları		734.150,15	600	04	04	02		Sermaye	251.950,25
630	01	03	03	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları		295.573,87	600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	112.464,16
630	01	03	05		Ödül ve İkramiyeler		1.584.349,93	600	04	04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	134.846,12
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri		1.178.120,78	600	04	04	02	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	139,97
630	01	03	05	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri		406.229,15	600	04	04	02	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	4.500,00
630	01	03	09		Diğer Ödemeler		151.945,58	600	04	05			Proje Yardımları	3.106.622,29
630	01	03	09	01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri		90.702,90	600	04	05	01		Cari	3.106.622,29
630	01	03	09	02	Geçici İşçilerin Diğer Ödemeleri		61.242,68	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	843.483,58
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL		2.567.235,15	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	2.155.796,77
630	01	04	01		Ücretler		2.567.235,15	600	04	05	01	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	107.341,94
630	01	04	01	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri		338.245,64	600	05				Diğer Gelirler	28.223.770,79
630	01	04	01	02	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri		30.560,20	600	05	01			Faiz Gelirleri	929.449,90

Kurum Kodu : 38.21				Adı : ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2013															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	01	04	01	04	657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	446.780,61	600	05	01	09		Diğer Faizler	929.449,90										
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	1.251.809,76	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	4.941,12										
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	499.838,94	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	922.962,72										
630	01	05			Diğer Personel	2.943.653,04	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	1.546,06										
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	2.943.653,04	600	05	02			Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar	9.752.286,80										
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	2.943.653,04	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	9.752.286,80										
630	01	05	01	04	Öğrenci Harçlıkları	523.116,15	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	9.752.286,80										
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	0,00	600	05	03			Para Cezaları	5.811,30										
630	01	05	01	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	2.420.536,89	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	5.041,80										
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	32.011.847,00	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	5.041,80										
630	02	01			Memurlar	29.542.685,29	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	5.041,80										
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	29.542.685,29	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	769,50										
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	18.347.334,74	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	769,50										
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	11.195.350,55	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	17.536.222,79										
630	02	02			Sözleşmeli Personel	484.165,51	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	17.536.222,79										
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	11.700,26	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	60.000,00										
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	11.700,26	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	504.450,59										
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	472.465,25	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	8.561.306,00										
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	472.230,30	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	8.410.466,20										
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	234,95	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	721.836,63										
630	02	03			İşçiler	1.652.215,59	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	721.836,63										
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	141.179,63	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	721.836,63										
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	141.179,63	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	721.836,63										
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.511.035,96																	
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.492.476,24																	
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	18.559,72																	
630	02	04			Geçici Personel	316.804,13																	
NET GELİR TOPLAMI :												314.110.550,09											

Kurum Kodu : 38.21	Adı : ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
--------------------	-----------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	13.565,25							
630	02	04	04	01 İşsizlik Sigortası Fonuna	13.565,25							
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	303.238,88							
630	02	04	06	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	275.044,58							
630	02	04	06	02 Sağlık Primi Ödemeleri	28.194,30							
630	02	05		Diğer Personel	15.976,48							
630	02	05	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00							
630	02	05	04	01 İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00							
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	15.976,48							
630	02	05	06	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	15.976,48							
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34.650.318,07							
630	03	01		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	9.692,78							
630	03	01	09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	9.692,78							
630	03	01	09	01 Diğer Mal ve Malzeme Alımları	9.692,78							
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	19.556.156,98							
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.660.648,15							
630	03	02	01	01 Kırtasiye Alımları	1.201.664,76							
630	03	02	01	02 Büro Malzemesi Alımları	47.126,92							
630	03	02	01	03 Periyodik Yayın Alımları	13.234,25							
630	03	02	01	04 Diğer Yayın Alımları	557,10							
630	03	02	01	05 Baskı ve Cilt Giderleri	378.413,88							
630	03	02	01	90 Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	19.651,18							
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	2.717.952,03							
630	03	02	02	01 Su Alımları	2.495.936,99							
630	03	02	02	02 Temizlik Malzemesi Alımları	222.015,04							
630	03	02	03	Enerji Alımları	9.586.746,60							

TABLO 1.13 FAALİTELERİN SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.21						Adı : ÇUKUROVA UNİVERSİTESİ		Yılı : 2013					
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları		1.824.006,06						
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları		621.180,78						
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları		7.141.559,82						
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları		1.913.551,46						
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)		1.804.681,66						
630	03	02	04	02	İçecek Alımları		28.248,07						
630	03	02	04	03	Yem Alımları		80.000,00						
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları		621,73						
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları		324.015,56						
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)		287.685,54						
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları		1.066,06						
630	03	02	05	04	Bando Malzemeleri Alımları		35.263,96						
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları		1.871.990,34						
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı		1.268.528,65						
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları		143.652,21						
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları		214.512,13						
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri		152.301,60						
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları		92.995,75						
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		1.481.252,78						
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri		76.177,27						
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		1.405.075,51						
630	03	03			Yolluklar		2.136.260,77						
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		817.800,41						
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		817.402,91						
630	03	03	01	02	Yurtiçi Tedavi Yollukları		397,50						
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		217.830,97						
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		217.830,97						
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		1.099.659,62						

Kurum Kodu : 38.21

Adı : ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.099.659,62							
630	03	03	04			969,77							
630	03	03	04	01	Yurtdışı Süreli Görev Yollukları	969,77							
630	03	04			Görev Giderleri	115.836,37							
630	03	04	02		Yasal Giderler	108.913,00							
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	51.654,83							
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	57.258,17							
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	6.923,37							
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.144,00							
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	5.604,37							
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	175,00							
630	03	05			Hizmet Alımları	9.613.257,63							
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.067.567,12							
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	100.000,00							
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	59.500,00							
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	91.090,31							
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	5.588.364,04							
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.121.941,40							
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	106.671,37							
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	211.130,88							
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	62.388,43							
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	145.046,95							
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	313,75							
630	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	1.216,00							
630	03	05	02	06	Hat Kira Giderleri	1.930,75							
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	235,00							
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	1.877,02							
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	570,00							

Kurum Kodu : 38.21					Adı : ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2013				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri					1.307,03				
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler					247.707,33				
630	03	05	04	01	İlan Giderleri					215.982,68				
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri					31.724,65				
630	03	05	05		Kiralar					586.032,01				
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri					7.670,00				
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri					392.492,47				
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri					2.478,00				
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri					2.400,00				
630	03	05	05	06	Lojman Kiralama Giderleri					160,00				
630	03	05	05	07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri					595,34				
630	03	05	05	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması					175.808,20				
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri					4.428,00				
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları					498.943,27				
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri					10.836,56				
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri					96.816,78				
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri					144.143,41				
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları					247.146,53				
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri					159.256,70				
630	03	06	01		Temsil Giderleri					156.709,70				
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri					156.709,70				
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri					2.547,00				
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri					2.547,00				
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri					2.788.440,21				
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri					1.790.298,79				
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları					411.525,48				
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları					1.105.604,33				
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları					4.171,89				

14/08/2014 10:39

Sayfa 7 / 13

Kurum Kodu : 38.21

Adı : ÇUKUROVA UNİVERSİTESİ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları			268.997,10
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları			179.984,11
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları			179.984,11
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri			818.157,31
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri			23.781,16
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri			536.233,58
630	03	07	03	03	Taşıtların Bakım ve Onarım Giderleri			154.298,01
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri			100.210,96
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri			3.633,60
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri			245.855,09
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri			191.552,50
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri			62.214,17
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri			109.081,45
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri			15.300,88
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri			4.956,00
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarım Giderleri			12.230,23
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri			12.230,23
630	03	08	06		Yol Bakım ve Onarım Giderleri			42.072,36
630	03	08	06	01	Yol Bakım ve Onarım Giderleri			42.072,36
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri			25.561,54
630	03	09	01		Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri			598,50
630	03	09	01	01	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri			598,50
630	03	09	08		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri			19.022,78
630	03	09	08	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri			19.022,78
630	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri			5.940,26
630	03	09	09	01	Öğrenci İlaç Giderleri			5.940,26

14/08/2014 10:39

Kurum Kodu : 38.21	Adı : ÇUKUROVA UNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
--------------------	-----------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	05			Cari Transferler	5.666.433,69							
630	05	01		Görev Zararları	4.176.461,70							
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	4.176.461,70							
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	4.176.461,70							
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.260.000,00							
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.260.000,00							
630	05	03	01	Kamu İşveren Sendikalarına	5.600,00							
630	05	03	01	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.254.400,00							
630	05	04		Hane Halkına Yapılan Transferler	23.372,35							
630	05	04	01	Burslar ve Harçlıklar	23.372,35							
630	05	04	01	Diğer Transferler	23.372,35							
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	206.599,64							
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	206.599,64							
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	6.824,54							
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler	199.775,10							
630	07			Sermaye Transferleri	6.556.286,80							
630	07	01		Yurtiçi Transferleri	6.556.286,80							
630	07	01	09	Diğer Sermaye Transferleri	6.556.286,80							
630	07	01	09	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek. İlişkin Giderler	6.556.286,80							
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	658.967,23							
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	658.967,23							
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	658.967,23							
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	658.967,23							

Kurum Kodu : 38.21	Adı : ÇUKUROVA UNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
--------------------	-----------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	654.662,03			
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	654.662,03			
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	652.662,03			
630	12	03	01	Hizmet Gelirleri	652.662,03			
630	12	03	06	Kira Gelirleri	2.000,00			
630	12	03	06	Taşınmaz Kiraları	2.000,00			
630	13			Amortisman Giderleri	6.171.090,46			
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	6.171.090,45			
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.289.568,60			
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.289.568,60			
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	19.642,75			
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	19.642,75			
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	861.879,10			
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	861.879,10			
630	13	03		Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,01			
630	13	03	02	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,01			
630	13	03	02	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,01			
630	14			İlik Madde ve Malzeme Giderleri	7.282.381,15			
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	618.021,40			
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	618.021,40			
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	618.021,40			
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	35.934,32			
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	35.934,32			

Kurum Kodu : 38.21 Adı : ÇUKUROVA UNİVERSİTESİ						Yılı : 2013					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	35.934,32					
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	671.313,28					
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	671.313,28					
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	671.313,28					
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.686.858,39					
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.686.858,39					
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.686.858,39					
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	312.027,62					
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	312.027,62					
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	312.027,62					
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	360.860,27					
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	360.860,27					
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	360.860,27					
630	14	07			Yiyecek	1.765.461,82					
630	14	07	00		Yiyecek	1.765.461,82					
630	14	07	00	00	Yiyecek	1.765.461,82					
630	14	08			İçecek	57.686,83					
630	14	08	00		İçecek	57.686,83					
630	14	08	00	00	İçecek	57.686,83					
630	14	10			Zirai Maddeler	162.221,35					
630	14	10	00		Zirai Maddeler	162.221,35					
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	162.221,35					
630	14	11			Yem	7.476,30					

Kurum Kodu : 38.21	Adı : ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
--------------------	-----------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	11	00	Yem	7.476,30			
630	14	11	00	Yem	7.476,30			
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	665.504,80			
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	665.504,80			
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	665.504,80			
630	14	13		Yedek Parçalar	401.708,87			
630	14	13	00	Yedek Parçalar	401.708,87			
630	14	13	00	Yedek Parçalar	401.708,87			
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	38.958,41			
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	38.958,41			
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	38.958,41			
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	4.486,61			
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	4.486,61			
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	4.486,61			
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	56.521,36			
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu	56.521,36			
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu	56.521,36			
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	437.339,52			
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	437.339,52			
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	437.339,52			
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	480.092,93			
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	3.708,71			
630	20	02	09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	3.708,71			

14/08/2014 10:39

630	20	99			Diğer Alacaklardan Silinenler	476.384,22
630	20	99	00		Diğer Alacaklardan Silinenler	476.384,22
630	20	99	00	00	Diğer Alacaklardan Silinenler	476.384,22
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.043.610,25
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.043.610,25
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	3.064.114,80
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	467.334,28
630	30	06	05	09	Diğer Giderler	2.596.780,52
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	6.023.955,16
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	5.151.288,40
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	872.666,76
630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	955.540,29
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	955.540,29
630	99				Diğer Giderler	153.283,22
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	153.283,22
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	153.283,22
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	153.283,22
GİDERLER TOPLAMI :						287.696.784,66

GİDERLER TOPLAMI (A)	287.696.784,66				
GELİRLER TOPLAMI (B)	314.110.550,09				
İNDİRİM ;ADE;ISKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	314.110.550,09	FAALİYET SONUCU D - A	26.413.765,43

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>



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

DÖNER SERMAYE

İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	32
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	33
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	34
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	36
DENETİM GÖRÜŞÜ	40
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	41
EKLER.....	46

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58 inci maddesi uyarınca 27 Temmuz 1984 tarih ve 18471 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan yönetmeliklerle Ziraat Fakültesi, Tıp Fakültesi, Mühendislik Mimarlık Fakültesi, Fen Edebiyat Fakültesi ile İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Döner Sermaye İşletmeleri olarak kurulmuştur. İlerleyen tarihlerde döner sermaye işletme sayısı 27'ye ulaşmıştır. 15 Temmuz 1999 tarih ve 23756 Sayılı resmi gazetede yayınlanan yönetmelikle Çukurova Üniversitesine bağlı 27 adet döner sermaye işletmesi birleştirilerek tek çatı altında toplanmıştır. 2013 yılı itibariyle Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde 39 adet döner sermaye işletmesi faaliyet gösmektedir.

Döner sermaye işlenmesinin yönetim kurulu, üniversitenin yönetim kuruludur. İta amiri rektördür. Yönetim kurulu, gelirlerle ilgili ilke ve oranlar tespit edildikten sonra bu ilke ve oranlar ile birim önerilerini de dikkate alarak katkı payı dağıtımıyla ilgili karar almaktadır.

Çukurova 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.

Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılı sonunda brüt gelirlerinin toplamı 191.311.350,30 TL; gider toplamı ise 161.964.986,10 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer

alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- 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

Denetim İdarenin temel mali tabloları olan Bilanço ile Gelir Tablosu'na göre görüş verilmiştir.

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 bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Ç.Ü. Balcalı Hastanesi Döner Sermaye İşletmesine Ait Tüketim Malzemelerine İlişkin Fiili Sayım Sonucu Tespit Edilen Miktarlarla, Saymanlık Kayıtlarındaki Miktarlar Arasında Uyumsuzluğun Bulunması,

Balcalı Hastanesinin çeşitli birimleri için temin edilen tüketim malzemelerinin muayene kabulü yapıldıktan sonra taşınır işlem fişleri düzenlenerek ilk önce döner sermaye ambarına giriş aynı anda döner sermaye ambarından çıkış yapılmak suretiyle hastane merkez ambarına alındığı; bu ambardan ihtiyaç hasıl oldukça çeşitli ana bilim dalı başkanlıkları, diğer birimlere verildiği görülmüştür. Talep müzekkeresi ile çeşitli birimlere verilen bu tüketim malzemelerinin birimlerde cep ambarlarında tutulduğu , bu ambarlardaki mevcut fiili stok durumunun hastanede kullanılan ENLİL/ HBYS sisteminden düzenli olarak görülemediği, düzenli olarak tüketime /kullanıma verilen tüketim malzemeleri için taşınır işlem fişi düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Ayrıca "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için 3 ayı geçmemek üzere kullanılan tüketim malzemeleri çıkış listelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin muhasebe birimine gönderilmediği görülmüştür. Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 126,127,128 maddelerinde stokların ,tüketim malzemelerinin muhasebe kayıtlarına alınmasında uygulanacak prosedür açıklanmıştır.

Ayrıca Taşınır Mal Yönetmeliği'nin Tüketim Suretiyle Çıkış başlıklı 22.nci maddesi ile Taşınır Giriş ve Çıkış İşlemlerinin Muhasebe Birimine Bildirilmesi başlıklı 30.uncu maddesi kullanıma verilen tüketim malzemeleri ile ilgili uyulacak esaslar açıklanmıştır.

Bu itibarla saymanlık kayıtları ile fiili stoklar arasında bir uyumsuzluk tespit edilmiştir. Saymanlık kayıtlarında tüketim malzemeleri 150- İlk Madde Malzeme Hesabı içinde 48.572.383,83TL iken fiili stokların 20.571.075,40 TL. olduğu , arada 28.001.308,43TL. bir farkın olduğu görülmüştür.

➤ ***Kamu idaresi cevabında:*** Hastanenin çeşitli birimleri için temin edilen malzemelerin muayene kabulü yapıldıktan sonra taşınır işlem fişleri düzenlendikten sonra ilk önce döner sermaye ambarına giriş, aynı anda döner sermaye ambarından çıkış yapılmak suretiyle hastane merkez ambarına alındığı tespiti ile ilgili olarak, döner sermaye ambar sayısının artırılarak mevcut ana ambarların tamamının (8 adet) Döner Sermaye Mali Sistemi (DMİS) kayıtlarında da tanımlanacak şekilde düzenlemeye gidilecektir.

➤ Malzemelerin döner sermaye ambarına giriş, aynı anda döner sermaye ambarından çıkış yapılmak suretiyle hastane merkez ambarına alınmasından sonra birimlerdeki cep ambarlarda tutulduğu tespiti ile ilgili olarak; cep depoların azaltılarak ilgili ana ambarlardan ihtiyaç duyan birimlere tüketilecekleri miktar kadar ilk madde malzeme verilip, hem cep depo sayısı azaltılarak malzeme takibi kolaylaştırılacak hem de ilgili malzemenin hastaya veya ilgili birime daha kısa sürede ulaştırılması sağlanıp bu süreçlerin tamamı kayıt altına alınarak daha etkin bir taşınır yönetim sistemi geliştirilmesi için çalışmalar yapılacaktır.

➤ Cep ambarlardaki mevcut fiili stok durumunun hastanede kullanılan ENLİL/HBYS sisteminden düzenli olarak görülemediği tespiti ile ilgili olarak; söz konusu malzemelerin ENLİL/HBYS sisteminden takibi, kullanıcı yetki seviyesine bağlı olarak yapılabildiğinden, personellerin kendi yetki ve görev alanı ile ilgili süreç ve menüleri görebilecek şekilde tasarlama yapılmış olup, bilgi işlem bağlantılı bu hususta yeniden gözden geçirme yapılacaktır.

➤ düzenli olarak tüketime/kullanıma verilen tüketim malzemeleri için taşınır işlem fişi düzenlenmediği tespiti ile ilgili olarak; taşınır işlem fişi düzenlenmeyen bütün süreçler ile ilgili olarak gerekli çalışmalar yapılmakta ve malzemenin bütün hareketlerinin yönetmelikte belirtilen taşınır işlem fişi işe yapılması için ambar çalışma sisteminin uygun hale getirilmesi işlemleri devam etmektedir.

➤ 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için 3 ayı geçmemek üzere, kullanılan tüketim malzemeleri çıkış listelerinin taşınır İnci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin muhasebe birimlerine gönderilmediği hususu ile ilgili olarak yapılan çalışmalar sırasında; 2013 yılına ait olan ilk madde ve malzeme girişlerine esas olan bazı ödeme emri belgesi ile ödeme

emrine bağlanmış taşınır işlem fişindeki taşınır kodları arasında uyumsuzluk olduğu tespit edildiğinden, bulunulan tarihten geçmiş tarihlere doğru, ödeme emri belgesi üzerindeki taşınır kodu ile ilgili ödeme emri belgesine bağlı taşınır işlem fişine bağlı taşınır kodunun karşılaştırılması ile ilgili çalışma başlatılmış olup, tüm ödeme emri belgelerinin kontrol işlemi tamamlandıktan sonra ilgili dönemin sonu olan 31.12.2013 tarihinde yapılan fiili sayım sonuçları ile kıyaslanıp, ambar stoklarından çıkan tüm taşınırlar ile ilgili tüketim malzemeleri çıkış listesi taşınır ikinci düzey detay kodu bazında düzenlenip muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır. Bundan böyle; tüketim malzemeleri çıkışları, Taşınır Mal Yönetmeliğinde belirtilen süreler ve esaslara uygun bir şekilde muhasebe birimine gönderilecektir.

- Ayrıca hâlihazırda devam eden fiili çalışmaların sonucunda, tenkide esas konularla ilgili belge ve bilgi sunulacaktır.

Sonuç olarak: Bulgumuza cevaben İdarece gönderilen metinde, bulgumuza esas hususlar dahilinde İdarece tespitlerin kabul olunduğu; bu hususlarla alakalı gerekli çalışmaların yapıldığı ve yapılacağı bilgisi tarafımıza iletilmiştir. Ancak, İdarece gönderilen cevapta durumun düzeltilme çalışmalarının başlatıldığı belirtilse de 2013 yılı için Saymanlık kayıtlarında tüketim malzemeleri 150- İlk Madde Malzeme Hesabı içinde 48.572.383,83TL iken fiili stokların 20.571.075,40 TL. olduğu , arada 28.001.308,43TL. bir farkın oluştuğu görülmüştür. Denetim planında belirlenen önemlilik seviyesinin 2.811.921,60 TL olduğu düşünüldüğünde ; 28.001.308,43 TL nin bu tutarın çok üzerinde olması, bu durumun mali tabloları önemli ölçüde etkilediğinden denetim görüşümüzün olumsuz olarak ortaya çıkmasına neden olmuştur.

BULGU 2:

Döner Sermaye İşletmesi Bilançosundaki 120 Alıcılar Hesabının Düzgün Çalışmadığı,

Çukurova Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılsonu hesapları incelendiğinde; tahakkuk etmiş 8.191.692,60 TL Resmi Kurumlardan Alacakların muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Bütçe” başlıklı 4 üncü maddesinin (4) üncü fıkrasında belirtilen hükümlere göre; Bütçe mali işlemlerin kapsamlı ve saydam bir şekilde görünmesini sağlayacağı, bütçe gelir ve gider tahminleri ile uygulama sonuçlarının raporlanmasında açıklık, doğruluk ve malî saydamlık esas alınacağı ve İşletmelerin tüm gelir ve giderleri bütçelerinde gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Döner Sermaye İşletmesinin mali tablolarında 120 Alıcılar Hesabının borç tarafına kayıtlı olması gereken 8.191.692,60 TL'nin kaydedilmediği ; bu durumda mali tabloların güvenilirliğini zedelediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Rapor bulgu maddesine göre; 2013 yıl sonu hesaplarına göre muhasebe kayıtlarında olması gereken 8.191.692,60.- TL için Resmi Kurumlar Tedavi Faturaları Hastane Enlil Otomasyon Sistemi üzerinden kontrol edilmiş ve tespit edilen 8.191.042,25.- TL'lik faturalar 18.03.2014 tarihli Muhasebe İşlem Fişi ile DMİS üzerinden muhasebeleştirilmiştir. **(Ek:1)** Daha sonra aradaki fark tutarı olan 650,35 TL. ile ilgili olarak detaylı araştırmaya gidilmiş olsa da 18.03.2014 tarihinden sonra yapılan fatura düzeltmesine ilişkin sistemselsel bir veri kaybı olduğu kanaatine varılmış ve fiili durum olarak bu 650,35.-TL. lik tutarın faturalanamayacak veya önceki faturalardan düşülen işlemlere ilişkin olduğu mütalaa edilmiştir. Bu nedenle raporda belirtilen 8.191.692,60.- TL. lik alacağın %99.99 luk kısmı olan 8.191.042,25.- TL.si raporda belirtildiği şekilde kayıtlara alınmış olup, bundan sonraki alacak tahakkuklarına gereken özen gösterilecektir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında; Bulgumuzda belirtilen Resmi Kurumlar Tedavi Faturaları tutarı olan 8.191.692,60 TL Hastane Enlil Otomasyon Sistemi üzerinden kontrol edildiğini ve tespit edilen 8.191.042,25 TL'lik faturaların 18.03.2014 tarihli Muhasebe İşlem Fişi ile DMİS üzerinden muhasebeleştirildiği ve aradaki fark tutarı olan 650,35 TL için ise tüm araştırmalara rağmen bir veriye ulaşılamadığı belirtilmiştir. Ayrıca bundan sonraki tahakkuklara gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

Resmi Kurumlar Tedavi Faturaları tutarı olan 8.191.692,60.- TL muhasebe kayıtlarına alındığından bu konuda yapılacak bir işlem bulunmamaktadır. Ancak bu kadar meblağı yüksek olan bir alacağın muhasebeleştirilmemesi Döner Sermaye İşletmesinin mali tablolarının düzgün veri üretmediği ve gerçeği yansıtmadığını göstermektedir.

Sonuç olarak Döner Sermaye İşletmesinin mali tablolarında 120 Alıcılar Hesabının borç tarafına kayıtlı olması gereken 8.191.692,60 TL'nin kaydedilmediği ; bu durumunda mali tabloların güvenilirliğini zedelediği görülmüştür. Denetim planında belirlenen önemlilik seviyesinin 2.811.921,60 TL olduğu düşünüldüğünde ; 8.191.692,60 TL nin bu tutarın önemlilik seviyesinin çok üzerinde olması nedeniyle, denetim görüşümüzün olumsuz olarak ortaya çıkmasına neden olmuştur.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “*Denetim Görüşünün Dayanakları*” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Taşınırlar ve Alıcılar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Ç.Ü. Balcalı Hastanesine Ait Senetli Alacakların Takibinin Yapılmaması,

Çukurova Üniversitesi Balcalı Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin hizmet satışları sonucu ortaya çıkan senetli alacakları ile ilgili hastane bilgi işlem biriminden hastanenin çeşitli dönemlerde yaptığı satışlardan kaynaklanan senetli alacakların takibinin yapılmadığı, bu alacakların vadesi dolan kısmıyla ilgili herhangi bir hukuki işlemin yapılmadığı; bu alacakların 128. Şüpheli Ticari Alacaklar hesabına aktarılmadığı ve bu alacaklar için 129. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı hesabında karşılık ayrılmadığı (teminatlı alacaklarda teminatı aşan kısım için); ayrıca söz konusu alacaklardan bir kısmının zaman aşımına uğrama riski altında olduğu görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin alacak senetlerine ilişkin hükümler içeren 98.inci ve 99. uncu maddelerinde döner sermaye işletmesinin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından doğan senede bağlanmış alacakların izlenmesine ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 109, 110, 111, 112.nci maddelerinde ise döner sermayeli işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan veya ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış senetli alacaklarının izlenmesi ve bu alacaklar için karşılık ayrılmasına ilişkin hükümler yer almıştır.

Ayrıca ilgili Yönetmeliğin Gelirlerin Tahakkuku, Takibi, Tahsili başlıklı 8.inci , Muhasebe yetkilisinin görev ve yetkileri başlıklı 14.üncü , Muhasebe Yetkilisinin Sorumlulukları başlıklı 15.inci , Para ve Para İle İfade Edilebilen Değerlerin Muhafazasında Sorumluluk başlıklı 24.üncü maddelerinde alacak senetlerinin izlenmesi ve takibi, muhafazasına ilişkin çeşitli hükümler bulunmaktadır.

Bu itibarla yapılan incelemede hizmet satışlarından doğan senetli alacakların Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği kapsamında takibinin ve izlenmesinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Alacakların takip ve tahsil sorumluluğu" başlıklı 23.maddesinin 1.fikrasındaki "(1) Alacakların takip edilerek tahsil edilebilir hâle getirilmesi idarenin görev ve sorumluluğundadır." Hükmü gereği idaremizce Rapor maddesinde tenkit konusu olan senetli alacakların ve ayrıca diğer alacakların da takibi için Başhekimlik Makamının 06.12.2013 tarih ve 8006 sayılı yazıları gereğince Mustafa AŞKIN, 29.01.2014 tarih ve 788 sayılı yazı ile de Hasan Hüseyin Kalkan görevlendirilmiştir. **(Ek:2-Ek:3)**

Çukurova Üniversitesi Hukuk Müşavirliği tarafından Saymanlık Müdürlüğüne hitaben yazılan 08.09.2009 tarih ve 1628-11997 sayılı yazı ile 5917 Sayılı Bütçe Kanunlarında Yer Alan Bazı Hükümlerin İlgili Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelere Eklenmesi İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 14. Maddesi hükmü gereğince terkin edilmesi gereken senetlerin gönderildiği ve Saymanlık Müdürlüğü'nün 19.01.2010 tarih ve 02/73 sayılı yazısı ile ilgili kanun gereği 100.- TL. ve bu tutarın altındaki senetlerin terkin edildiği, 100.-TL.nin üzerindeki senetlerden her birinin %50sinin tahsil edilip, tahsil edilmeyen %50lik kısmının ise yine adı geçen aynı kanun uyarınca terkin edildiği bildirilmiştir.**(Ek:4-5)**

Aynı kanun gereği terkin edilmesi gereken ve Hukuk Müşavirliği tarafından Saymanlık Müdürlüğüne 27.12.2013 tarih ve 55441043-9460-23520 sayılı yazı ile gönderilen 100.-TL. ve altındaki **3871** adet senedin, Saymanlık Müdürlüğü'nün 14.03.2014 tarih ve 56633162/02 sayılı yazısından da anlaşılacağı üzere terkin edildiği belirlenmiştir.**(Ek:6-7)**

Ayrıca yine hastane bünyesinde kurulan Alacak Takip Komisyonunun çeşitli tarihlerde yaptığı toplantılarda; öncelikle mevcutta bulunan ve fiziki olarak farklı birimlerde muhafaza edilen alacak senetlerinin birleştirilip EROsenet (Hastane Bilgi Yönetim Sisteminin Senet Modülü) programındaki kayıtlarla eşleştirilmesi, eşleştirilen senetlerin tasnif edilerek ilgili senetler üzerinde yürütülmesi gereken takip, tahsil vb. işlemlerin tespit edilmesi gibi bazı çalışmalar yapılmaktadır. Alacak senedi sayısının **yaklaşık 8000 civarında** olduğu göz önünde bulundurulduğunda ve yukarıda açıklandığı üzere yapılacak işlemlerin birden çok birimi (hukuk müşavirliği, saymanlık ve hastane) ilgilendirdiği düşünüldüğünde söz konusu çalışmaların belli bir süre alacağı mütalaa edilmektedir. Söz konusu çalışmalar

tamamlandığında gerekli muhasebe kayıtları yapıp fiili durum ile kaydi durumun eşitlenmesi sağlanacak ve bundan böyle Alacak Senetlerinin takibi, tahsili muhasebeleştirilmesi ve yapılması gereken diğer tüm iş ve işlemlerin yapılması hususunda gereken özen gösterilecektir.

Sonuç olarak: Bulgumuza cevaben İdarece gönderilen metinde, bulgumuza esas hususlar dahilinde İdarece tespitlerin kabul olunduğu; bu hususlarla alakalı gerekli çalışmaların yapıldığı ve yapılacağı bilgisi tarafımıza iletilmiştir.

Bu itibarla bu husus denetim ekibi tarafından denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 2:

İşletme Hesabında Bulunan Paraların Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine Göre Nemalandırılmadığı,

Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin banka hesabında bulunan tutarları Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğindeki hükümlere göre değerlendirmedeği görülmüştür.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin 2 nci maddesi gereğince Döner Sermayeli İşletmeler bu tebliğ kapsamındadır. Tebliğin 5 inci maddesinin (2) nci fıkrasına göre; Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda, “TL cinsi vadesiz veya vadeli mevduat” ile “İhale, doğrudan satış, ihale öncesi rekabetçi olmayan teklif ya da ikincil piyasadan doğrudan repo ya da ters repo yoluyla temin etmek suretiyle 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında Müsteşarlıkça ihraç edilen borçlanma senetleri veya kira sertifikaları.” araçlarını kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür.

Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılı Banka hesabındaki hareketleri incelendiğinde yıl boyunca hesapta bulunan paralar için herhangi bir nemalandırma yapılmamıştır.5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 8 inci maddesinde; Kamu kaynağının kullanılmasında sorumlu olanlar kamu kaynaklarının etkili,ekonomik ve verimli olarak kullanılmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir. Bu hükme göre;İşletmenin banka hesabında bulunan paraların kısa vadeli de olsa nemalandırılması kamu kaynaklarını etkili,ekonomik ve verimli olarak kullanılması bakımından önemlidir. Bankada vadesiz olarak duran paranın nemalandırılması durumunda, Döner Sermaye İşletmesinin gelirinin artacağı ve kamu kaynağının verimli olarak kullanılmasını sağlanacaktır.

Kamu idaresi cevabında: Sayıştay 2013 Denetim Raporundaki 1 nolu bulguda tespit edilen, Döner Sermaye İşletmesinin banka hesabında bulunan tutarları Kamu Haznedarlığı genel tebliğindeki hükümlere göre değerlendirmedeği hususu ile ilgili olarak; Ekte sunulan 06.05.2014 tarih ve 50719279/1049 sayılı yazımız ile Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü'ne yapılan ve yapılacak işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belge istenmiş olup, alınan cevabi yazıda, Tıp Fakültesinde nakit yetersizliği olduğu ve diğer birimlerden herhangi bir talep gelmediği için nemalandırma işlemi yapılmadığı belirtilmiştir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü olarak fiili olarak çalışma başlatılmış olup, döner sermaye işletme birimlerinin banka bakiyesi ve borç ödeme zamanları dikkate alınarak gerekli planlama yapılacak ve bankadaki tutarların nemalandırılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak: Kurum cevabında; Döner Sermaye İşletmesinin banka hesabında bulunan tutarları nakit yetersizliği ve diğer birimlerden herhangi bir talep gelmediği için Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğindeki hükümlere göre nemalandırılmadığı belirtilmiştir. Ayrıca Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün bankada bulunan tutarların nemalandırılması için fiili çalışma başlatıldığını bildirdiklerinden bu aşamada yapılacak bir işlem

bulunmamaktadır. Bu husus denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİLANÇOSU		
		Cari Dönem-2013
AKTİF VARLIKLAR		120.226.502,83
1-DÖNEN VARLIKLAR		115.504.907,09
A-Hazır Değerler		9.260.111,18
1-Kasa		713,77
2-Alınan Çekler		
3-Bankalar		9.255.709,50
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		0,00
5-Diğer Hazır Değerler		3.687,91
B-Menkul Kıymetler		20.000,00
1-Hisse Senetleri		
2-Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		20.000,00
3-Diğer Menkul Kıymetler		
4-Menkul Kıymet Değ. Düş. Karşılığı(-)		
C-Ticari Alacaklar		51.743.850,74

1-Alıcılar		42.786.378,69
2-Alacak Senetleri		8.471.679,10
3-Alacak Seneti Reeskontu		
4-Verilen Depozito ve Teminatlar		962,67
5-Şüpheli Diğer Alacaklar		
6-Banka Kredi Kartı Alacaklar		484.830,28
D-Diğer Alacaklar		2.912.025,86
1-İşletmelerarası Mali Borç Alacaklar		1.737.000,00
2-Personelden Alacaklar		557,47
3-Diğer Çeşitli Alacaklar		1.174.468,39
4-Şüpheli Diğer Alacaklar		
5-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
E-Stoklar		50.656.522,73
1-İlk Madde ve Malzeme		49.546.095,42
2-Yarı Mamuller		
3-Mamuller		1.110.427,31
4-Ticari Mallar		
5-Diğer Stoklar		
6-Stok Değer Düşük Karşılığı		
7-Verilen Sipariş Avansları		
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyeti		

1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyeti		
2-Taşeronlara Veriler Avanslar		
G-Gelecek Aylara ait Giderler ve Gelir Taahhukları		
1-Gelecek Aylara Ait Giderler		
2-Gelir Tahakkukları		
H-Diğer Dönen Varlıklar		912.396,58
1-Devreden KDV		744.977,94
2-İndirilecek KDV		
3-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		
4-Proje Özel Avans Hes.		
5-İş Avansları		130.154,41
6-Personel Avansları		37.264,23
7-Sayım ve Tessellüm Noksanları		
8-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar		
9-DiğerDuran Varlıklar Karşılığı (-)		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		115.504.907,09

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ 2013 DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

		2013
BRÜT SATIŞLAR		190.687.535,24
1-Yüriçi Satışlar		190.656.119,04
2-Yurtdışı Satışlar		
3-İlaç ve Tıbbi Sarf.Malz.Gelirleri		
4-Diğer Gelirler		31.416,20
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		6.691.885,08
1-Satıştan İadeler(-)		155.819,67
2-Satış İskontoları(-)		6.536.065,41
3-Diğer İndirimler(-)		
C-NET SATIŞLAR		183.995.650,16
D-NET SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		99.238.927,05
1-Satılan Mamuller Maliyeti(-)		2.815.514,63
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)		96.423.412,42
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI		84.756.723,11
E-FAALİYET GİDERLERİ		67.238.577,35
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)		
2-Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri(-)		
3-Genel Yönetim Giderleri(-)		67.238.577,35
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		17.518.145,76
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		356.002,16
1-İstatistiklerden Temettü Gelirleri		

2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri		84,81
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7-Kambiyo Karları		
8-Reeskont Faiz Gelirleri		
9-Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		355.917,35
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARAR(-)		6.865,95
1-Komisyon Giderleri		
2-Karşılık Giderleri		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları(-)		
4-Kambiyo Zararları(-)		
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)		
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar		6.865,95
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR		265.729,45
I-Önceki Dönem Gelir ve Karlar		
2-Diğer Olağan Dışı Gelir Karlar		265.729,45
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		2.708.833,01
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)		

2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)		2.708.720,60
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zaralar(-)		112,41
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		15.424.178,41
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞ(-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		15.424.178,41

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>