



KAFKAS ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ

1

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

8

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kars Kafkas üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)" bölümünde yer almaktadır. Kurum bütçesi; Özel Bütçe ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçeden oluşmaktadır.

Kars Kfkas Üniversitesi Özel Bütçesi: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır, üniversitenin bir yıllık gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları göstermektedir.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmekte ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Kars Kafkas Üniversitesi merkezi yönetim kapsamında yer alan bir kurum olduğundan, malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesinde, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre düzenlenmektedir.

Özel Bütçenin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000İ saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kars Kafkas Üniversitesi 2014 Yılı Özel Bütçesi ile 2013 yılı önemli harcama ve Gelir kalemlerine ilişkin bir kısım veriler:

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ KARŞILAŞTIRMALI ÖDENEK CETVELİ					
KOD	AÇIKLAMA	2013			2014
		BÜTÇE ÖDENEĞİ	YILSONU ÖDENEK	YILSONU HARCAMA	BÜTÇE ÖDENEĞİ
01	PERSONEL GİDERLERİ	45.745.000	51.646.663	49.889.385	55.085.000
1	MEMURLAR	42.798.000	48.405.663	46.942.147	58.115.000
2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.138.000	1.411.000	1.362.163	846.000
3	İŞÇİLER	1.412.000	1.421.000	1.394.650	1.631.000
4	GEÇİCİ PERSONEL	332.000	332.000	133.233	420.000
5	DİĞER PERSONEL	65.000	77.000	57.192	73.000
02	SGK DEVLET PRİMİ GİD.	6.909.000	7.572.000	7.332.405	8.324.000
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	17.727.000	25.866.975	18.763.455	18.259.000
2	TÜK.YÖN. MAL VE MALZ. ALIM.	11.147.000	17.440.140	11.504.810	11.350.000
3	YOLLUKLAR	446.000	1.021.749	762.595	457.000
5	HİZMET ALIMLARI	5.362.000	6.191.893	5.634.060	5.649.000
6	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	30.000	52.371	30.838	32.000

03		DİĞER (03.4 / 03.7 / 03.8 / 03.9)	742.000	1.160.822	831.152	771.000
05		CARİ TRANSFERLER	1.753.000	1.753.00	1.749.621	1.854.000
06		SERMAYE GİDERLERİ	35.700.000	38.242.725	29.955.642	40.550.000
	5	GAYRİMEN.SER.ÜR. GİD.	25.000.000	25.919.802	18.401.851	30.200.000
06		DİĞER (06.1/06.2/06.4/06.7/06.9)	10.700.000	12.322.923	11.593.791	10.350.000
		TOPLAM	107.834.000	125.081.363	107.730.508	124.072.000

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ KARŞILAŞTIRMALI GELİR CETVELİ					2013 BÜTÇE	2013	2014 BÜTÇE
					KANUNU	YILSONU	KANUNU
03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.601.000	5.371.877	5.491.000
03	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.415.000	3.618.872	2.456.000
03				DİĞER	2.985.000	1.223.418	2.833.000
03	6			Kira Gelirleri	201.000	529.587	202.000
04				Alınan Bağış ve Yardımlar	99.237.000	93.956.132	114.999.000
04	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0	510.953	0
04				DİĞER	0	104.269	0
05				Diğer Gelirler	2.996.000	4.187.755	3.582.000
05	9	1	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	2.900.000	2.363.361	3.368.000
05				DİĞER	96.000	1.824.394	214.000
T O P L A M					107.834.000	103.515.764	124.072.000

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 denetimin 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,
- 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 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş 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 GÖRÜŞÜ

Kars Kafkas Üniversitesi Özel Bütçesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

EKLER

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45	Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2013	
		N Yılı 2013	N Yılı 2013
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEM VARLIKLAR	32.973.314,92	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.249.891,84
10 HAZİR DEĞERLER	1.393.509,31	32 FAALİYET BORÇLARI	3.774.126,23
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.774.126,23
102 BANKA HESABI	952.826,55	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.600.003,48
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	204.594,43
104 PROJE ÖZEL HESABI	440.682,76	333 EMANETLER HESABI	1.395.409,05
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	875.762,13
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	875.762,13
12 FAALİYET ALACAKLARI	27.136.091,02	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	27.136.091,02	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	2.241.749,26	5 ÖZ KAYNAKLAR	260.106.101,62
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.241.749,26	50 NET DEĞER	91.542.551,70
15 STOKLAR	272.626,22	500 NET DEĞER HESABI	91.542.551,70
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	272.626,22	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	136.655.315,19
16 ÖN ÖDEMELER	1.929.339,11	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	136.655.315,19
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	31.908.234,73
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	31.908.234,73
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.929.339,11		
2 DURAN VARLIKLAR	233.382.678,54		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	233.146.556,40		
252 BİNALAR HESABI	4.023,80		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	45.754.027,61		
254 TAŞITLAR HESABI	2.009.849,30		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	18.009.442,87		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-34.617.297,86		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	201.986.510,68		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	218.023,50		
260 HAKLAR HESABI	218.023,50		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	18.098,64		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	990.267,84		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-972.169,20		
AKTİF TOPLAMI	266.355.993,46	PASİF TOPLAMI	266.355.993,46
Bilanço Dipnotları :			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00		

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45	Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI		0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		9.632.573,60
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		9.632.573,60
948 BAŞKA BİRLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		144.038,00
949 BAŞKA BİRLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		144.038,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45		Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630		GİDERLER HESABI			121.307.739,77
630 01		PERSONEL GİDERLERİ			5.371.876,85
630 01 01		MEMURLAR			4.792.010,69
630 01 01 01		Temel Maaşlar			21.515,00
630 01 01 01 01		Temel Maaşlar			21.515,00
630 01 01 02		Zamir ve Tazminatlar			4.770.495,69
630 01 01 02 01		Zamir ve Tazminatlar			461.650,16
630 01 01 03		Ödenekler			3.618.872,00
630 01 01 03 01		Ödenekler			689.973,53
630 01 01 04		Sosyal Haklar			579.866,16
630 01 01 04 01		Sosyal Haklar			579.866,16
630 01 01 05		Ek Çalışma Karşılıkları			529.587,16
630 01 01 05 01		Ek Çalışma Karşılıkları			50.279,00
630 01 02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL			111.554.941,21
630 01 02 01		Ücretler			833.426,67
630 01 02 01 01		Ücretler			833.426,67
630 01 02 01 01 01		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri			833.426,67
630 01 02 01 01 04		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri			109.847.000,00
630 01 02 03		Ödenekler			74.147.000,00
630 01 02 03 01		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri			74.147.000,00
630 01 02 04		Sosyal Haklar			35.700.000,00
630 01 02 04 01		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları			35.700.000,00
630 01 03		İŞÇİLER			109.841,72
630 01 03 01		Ücretler			66.701,72
600		GELİRLER HESABI			121.307.739,77
600 03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			5.371.876,85
600 03 01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri			4.792.010,69
600 03 01 01		Mal Satış Gelirleri			21.515,00
600 03 01 01 01		Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri			21.515,00
600 03 01 02		Hizmet Gelirleri			4.770.495,69
600 03 01 02 29		Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler			461.650,16
600 03 01 02 31		İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler			3.618.872,00
600 03 01 02 99		Diğer hizmet gelirleri			689.973,53
600 03 06		Kira Gelirleri			579.866,16
600 03 06 01		Taşınmaz Kiraları			579.866,16
600 03 06 01 01		Lojman Kira Gelirleri			529.587,16
600 03 06 01 99		Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri			50.279,00
600 04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler			111.554.941,21
600 04 01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar			833.426,67
600 04 01 01		Cari			833.426,67
600 04 01 01 01		AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar			833.426,67
600 04 02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve			109.847.000,00
600 04 02 01		Cari			74.147.000,00
600 04 02 01 01		Hazine yardımı			74.147.000,00
600 04 02 02		Sermaye			35.700.000,00
600 04 02 02 01		Hazine yardımı			35.700.000,00
600 04 02 03		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar			109.841,72
600 04 03 01		Cari			66.701,72

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45		Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630 01 03 01 01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	855.381,41			
630 01 03 01 02	Geçici İşçilerin Ücretleri	40.537,90			
630 01 03 02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	22.726,80			
630 01 03 02 01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	22.726,80			
630 01 03 03	Sosyal Haklar	144.001,09			
630 01 03 03 01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	144.001,09			
630 01 03 05	Ödül ve İkramiyeler	278.789,23			
630 01 03 05 01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	278.789,23			
630 01 03 09	Diğer Ödemeler	53.213,22			
630 01 03 09 01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	53.213,22			
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL	133.233,27			
630 01 04 01	Ücretler	133.233,27			
630 01 04 01 02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	20.987,85			
630 01 04 01 05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	112.245,42			
630 01 05	Diğer Personel	57.192,30			
630 01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler	57.192,30			
630 01 05 01 04	Öğrenci Harçlıkları	21.404,43			
630 01 05 01 05	Yürt dışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	35.787,87			
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.332.525,73			
630 02 01	Memurlar	6.775.078,29			
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	6.775.078,29			
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.188.884,61			
630 02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.586.193,68			
630 02 02	Sözleşmeli Personel	283.911,57			
630 02 02 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	23.952,52			
600 04 03 01 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar				66.701,72
600 04 03 02	Sermaye				43.140,00
600 04 03 02 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar				43.140,00
600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar				652.822,77
600 04 04 01	Cari				648.222,77
600 04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar				33.000,00
600 04 04 01 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar				593.042,77
600 04 04 01 04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar				22.180,00
600 04 04 02	Sermaye				4.600,00
600 04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar				4.600,00
600 04 05	Proje Yardımları				111.850,05
600 04 05 01	Cari				111.850,05
600 04 05 01 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları				9.381,00
600 04 05 01 09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları				102.469,05
600 05	Diğer Gelirler				4.289.482,17
600 05 01	Faiz Gelirleri				303.536,84
600 05 01 09	Diğer Faizler				303.536,84
600 05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri				702,05
600 05 01 09 03	Mevduat Faizleri				302.788,82
600 05 01 09 99	Diğer Faizler				45,97
600 05 02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar				958.265,27
600 05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar				958.265,27
600 05 02 06 16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı				958.265,27
600 05 03	Para Cezaları				25.163,85
600 05 03 02	İdari Para Cezaları				25.163,85

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45		Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	23.952,59
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	259.959,05
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	100.275,84
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	159.683,21
630	02	03			İşçiler	258.638,42
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	23.757,11
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	23.757,11
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	234.881,31
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	234.881,31
630	02	04			Geçici Personel	14.897,45
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	14.897,45
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	14.897,45
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.497,211,52
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	11.229.925,51
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	425.922,64
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	365.658,00
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	7.287,68
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	195,00
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	1.478,66
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	46.558,52
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	4.744,78
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	197.587,39
630	03	02	02	01	Su Alımları	47.721,04
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	149.866,35
630	03	02	03		Enerji Alımları	7.472.412,60
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	4.324.056,33
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	397.744,22
NET GELİR TOPLAMI :						121.307.739,77

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45		Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	GELİRİN TÜRÜ		
Ekonomik Kodlar			Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		
630	03	02	03	Elektrik Alımları	2.610.862,33	
630	03	02	03	Diğer Enerji Alımları	139.749,72	
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.052.118,47	
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	811.817,49
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	144.716,04
630	03	02	04	03	Yem Alımları	14.675,04
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	80.909,90
630	03	02	05	Giyim ve Kuşam Alımları	250.139,01	
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	73.947,87
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları	167.029,03
630	03	02	05	04	Bando Malzemeleri Alımları	5.526,83
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	3.635,28
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	443.189,46	
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımları	150.351,27
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	3.463,29
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	3.358,40
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	286.016,50
630	03	02	07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	50.789,56	
630	03	02	07	01	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Arac, Gerec ve Savaş T	47.082,00
630	03	02	07	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	3.707,56
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.337.766,38	
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	98.778,98
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.238.987,40
630	03	03		Yolluklar	974.238,35	
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	447.993,87	
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	447.993,87
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	140.712,00	
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	140.712,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45		Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yolulukları	385.532,48			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yolulukları	385.532,48			
630 03 04	Görev Giderleri	20.813,51			
630 03 04 02	Yasal Giderler	8.997,54			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	8.997,54			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	11.815,97			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	10.902,07			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	913,90			
630 03 05	Hizmet Alımları	5.651.857,14			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	4.759.982,04			
630 03 05 01 01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	590,00			
630 03 05 01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	65.879,00			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	5.900,00			
630 03 05 01 04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	399.583,40			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	2.708.917,79			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.577.577,85			
630 03 05 01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.534,00			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	86.612,50			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	23.312,50			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	57.944,17			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	5.355,83			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	25.960,00			
630 03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri	25.960,00			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	151.663,00			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	124.852,12			
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	26.810,88			
630 03 05 05	Kiralar	15.694,00			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45		Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	15.694,00	
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları	611.945,60	
630	03	05	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	312.253,54	
630	03	05	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	20.750,25	
630	03	05	03	Kurslara Katılma Giderleri	6.404,78	
630	03	05	90	Diğer Hizmet Alımları	272.537,03	
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	30.838,64	
630	03	06	01	Temsil Giderleri	24.266,04	
630	03	06	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	24.266,04	
630	03	06	02	Tanıtma Giderleri	6.572,60	
630	03	06	01	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	6.572,60	
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	349.969,72	
630	03	07	01	Menkul Mal Alım Giderleri	80.602,79	
630	03	07	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	66.680,70	
630	03	07	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	8.644,08	
630	03	07	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü bağımsız olara)	908,01	
630	03	07	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	4.370,00	
630	03	07	02	Gayri Maddi Hak Alımları	64.291,10	
630	03	07	02	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	64.291,10	
630	03	07	03	Bakım ve Onarım Giderleri	205.075,83	
630	03	07	03	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	8.336,00	
630	03	07	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	114.179,91	
630	03	07	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	68.502,56	
630	03	07	04	İş Makinası Onarım Giderleri	12.177,36	
630	03	07	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	1.880,00	
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	239.568,65	
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım	237.864,85	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45		Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	08	01	01	Bütçe Bakım ve Onarımı Giderleri	52.542,79
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	65.842,93
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	119.479,13
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	1.703,80
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	1.703,80
630	05				Cari Transferler	1.749,621,18
630	05	01			Görev Zararları	984.000,00
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	984.000,00
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	984.000,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	762.000,00
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	762.000,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemegine Yardım	762.000,00
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	3.621,18
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	3.621,18
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	3.621,18
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	3.837,65
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	3.837,65
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	3.837,65
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	3.837,65
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	38.787,18
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.576,81
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	38.576,81
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	38.576,81
630	12	05			Diğer Gelirler	210,37

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45		Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 12 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	210,37			
630 12 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	210,37			
630 13	Amortisman Giderleri	7.822.328,36			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	7.822.328,36			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.886.368,49			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.886.368,49			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	79.772,98			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	79.772,98			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.856.186,89			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.856.186,89			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	396.144,69			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	11.693,03			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	11.693,03			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	11.693,03			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	850,19			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	850,19			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	850,19			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	118,00			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	118,00			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	118,00			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	17.007,24			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	17.007,24			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	17.007,24			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45		Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	5.268,24			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	5.268,24			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	5.268,24			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	306.050,09			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	306.050,09			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	306.050,09			
630 14 13	Yedek Parçalar	54.708,34			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	54.708,34			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	54.708,34			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	199,99			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	199,99			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	199,99			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	249,57			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	249,57			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	249,57			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.200.000,00			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.200.000,00			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	3.200.000,00			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	3.200.000,00			
630 99	Diğer Giderler	469.784,99			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	469.784,99			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	469.784,99			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45		Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	469.784,99			
GİDERLER TOPLAMI :			89.399.505,04		
GİDERLER TOPLAMI(A)		89.399.505,04	NET GELİR (D= B- C)		
GELİRLER TOPLAMI(B)		121.307.739,77	FAALİYET SONUCU D - A		31.908.234,73
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00	121.307.739,77		



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	19
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	19
DENETİM GÖRÜŞÜ	20
EKLER.....	21

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Döner Sermaye İşletmesinin en büyük gelir kaynağı sağlık hizmeti sunumudur. Tıp Fakültesi Hastanesi ile Kars ve çevre il ve ilçelere sağlık hizmeti vermektedir. Sağlık hizmet sunumunu Veteriner Fakültesi birimleri takip etmektedir.

Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi Rektör'dür. Rektör bu yetkisini birimlerin en üst amirlerine devretmektedir. Harcama yetkilileri de kendilerine en yakın personelden bir veya birkaçını Gerçekleştirme Görevlisi olarak belirlemektedir.

Döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi Kurum tarafından hazırlanıp Yüksek Öğretim Kurulunun onayından sonra yürürlüğe girmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'na bağlı personel tarafından yerine getirilmektedir. Muhasebe işlemleri döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği - Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Hesap Plânı esasına uygun olarak yürütülmektedir. EROĞLU muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır.

Kars Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 31.12.2013 tarihi itibarıyla gelir ve giderlerine ilişkin tablolar ile 2014 yılı bütçe rakamları aşağıdaki şekildedir.

GİDERİN ÇEŞİDİ	2013 YILI BÜTÇE İLE VERİLEN ÖDENEK	2013 YILI HARCAMA TUTARI	2014 YILI BÜTÇE İLE VERİLEN ÖDENEK
GİDERİN ÇEŞİDİ	2013 YILI BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN GELİR	2013 YILI GERÇEKLEŞEN GELİR TOPLAMI	2014 YILI BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN GELİRLER
1-BRÜT SATIŞLAR	28.487.643,05	21.839.077,97	25.609,500,00
a)600 YURTİCİ SATIŞLARI	28.467.643,05	21.750.702,97	25.609,500,00
b)602 DİĞER GELİRLER	5,00	88.375,00	49.672,000,00
c)603 İLAÇ VE TIBBİ SARF MALZEME GELİRLERİ	2.000.000,00	-	49.672.000,00
2- DİĞER FALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	8,00	-	-
a)642 FAİZ GELİRLERİ	1,00	-	-
b)649 FALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİRLER	7,00	1.625,00	-
3-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	160.912,10	-	-
a)671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	90.010,00	-	-
b)679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	160.012,00	249.443,29	-
BRÜT GELİRLER TOPLAMI	-	22.090.146,26	-
4-BRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTARLAR	-	-322.316,50	-
a)610 SATIŞTAN İADELER(-)	-	-322.316,50	-
BÜRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTARLAR TOPLAMI	-	-	-

GENEL TOPLAM	48.424.419,00	21.767.829,76	75.281.500,00
--------------	---------------	---------------	---------------

GİDERİN ÇEŞİDİ	2013 YILI BÜTÇE İLE VERİLEN ÖDENEK	2013 YILI HARCAMA TUTARI	2014 YILI BÜTÇE İLE VERİLEN ÖDENEK
1-SATIŞLARIN MALİYETİ		17.861.933,30	25.609,500,00
620- HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	38.424.419,00	17.861.933,30	25.609,500,00
2-FAALİYET GİDERLERİ		7.904.705,68	49.672,000,00
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	10.000.000,00	7.904.705,68	49.672.000,00
3-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		-	-
3-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		-	-
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		-	-
4-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		55.563,94	-
a) 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI		-	-
b)680-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI		-	-
c) 681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI		-	-
d)-689-DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR		55.563,94	-
GENEL TOPLAM	48.424.419,00	25.822.202,92	75.281.500,00

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların ilgili maddeleri ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573 üncü maddesi gereğince Sayıştaya verilen Kars Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarından; Dönem Sonu Faaliyet Raporu, Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Sermaye Hareketleri Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Geçici ve Kesin Mizanlar, Envanter Defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar, İşletme Bütçesi, Yevmiye Defteri, Döner Sermayeli işletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve kar bildirimini, Sayıştay İlamları Cetveli bulunmaktadır.

Denetimler bu tablolar ile bahse konu usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve nakit akış tablosuna verilecektir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş 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 GÖRÜŞÜ

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

V. MALİ YAPIYA İLİŞKİN BİLGİLER

a) KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

	2012	2013
AKTİF VARLIKLAR		
1 DÖNEN VARLIKLAR		
A- Hazır Değerler	799.881,16	482.359,71
1- Kasa		
2- Alınan Çekler		
3- Bankalar	799.881,16	482.359,71
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri(-)		
5- Diğer Hazır Değerler		
B- Menkul Kıymetler		
1- Hisse Senetleri		
2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonolar		
3- Diğer Menkul Kıymetler		
4- Menkul Kıymet Değ.Düş.Karşılığı (-)		
C- Ticari Alacaklar	3.370.596,32	5.571.552,30
1- Alıcılar	3.370.596,32	5.571.552,30
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar		
3- Alacak Senetleri Reskontu (-)		
4- Verilen Depozito ve Teminatlar		
5- Şüpheli Diğer Alacaklar	65.962,81	
6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı	(-65.962,81)	
D- Diğer Alacaklar	203.776,00	310.000,00
1- Personelden Alacaklar	3.776,00	
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	200.000,00	310.000,00
3- Şüpheli Diğer Alacaklar		
4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
E- Stoklar		
1- İlk Madde ve Malzeme		
2-Yarı Mamuller		
3- Mamuller		
4- Ticari Mallar		
5- Diğer Stoklar		
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
7- Verilen Sipariş Avansları		
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		
2- Taşeronlara verilen avanslar		
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	76.333,77	131.551,02
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	76.333,77	131.551,02
2- Gelir Tahakkukları		
H- Diğer Dönen Varlıklar	23.477,20	42.320,45
1- Devreden KDV	23.477,20	41.405,53
2- İndirilecek KDV		914,92
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		
4- İş Avansları		
5- Personel Avansları		
6- Sayım ve Tesellüm Noksanları		
7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar		
8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	4.474.064,45	6.537.783,48

D.S.İ.M.Y. Örnek No: 27/1

II- DURAN VARLIKLAR	2012	2013
A- Ticari Alacaklar		
1- Alıcılar		
2- Alacak Senetleri		
3- Alacak Senetleri Reskontu (-)		
4- Verilen Depozito ve Teminatlar		
5- Diğer Ticari Alacaklar		
6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı		
B- Diğer Alacaklar		
1- Personelden Alacaklar		
2- Diğer Çeşitli Alacaklar		
3- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
C- Mali Duran Varlıklar		
1- Diğer Mali Duran Varlıklar		
2- Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)		
D- Maddi Duran Varlıklar	602.238,75	410.225,67
1- Arazi ve Arsalar		
2- Yer altı ve Yerüstü Düzenleri		
3- Binalar		
4- Tesis, Makine ve Cihazlar	86.521,66	128.586,13
5- Taşıtlar		
6- Demirbaşlar	606.929,11	825640,22
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar		
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	(-)91.212,02	(-)544.000,68
9- Yapılmakta Olan Yatırımlar		
10- Verilen Avanslar		
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.500,00	6.500,00
1- Haklar		
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.500,00	6.500,00
3- Birikmiş Amortismanlar		
4- Verilen Avanslar		
F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		
1- Arama Giderleri		
2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri		
3- Birikmiş Tükenme Payları		
4- Verilen Avanslar		
G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler		
2- Gelir Tahakkukları		
H- Diğer Duran Varlıklar		
1- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV		
2- Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar		
3- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		
5- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar		
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
7- Birikmiş Amortismanlar		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	608.738,75	416.725,67
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	5.082.803,20	6.954.509,15

PASİF (KAYNAKLAR)	2012	2013
1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- Ticari Borçlar	6.143.889,98	11.896.071,37
1- Satıcılar	6.107.456,01	11.854.304,40
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	36.433,97	41.766,97
3- Diğer Ticari Borçlar		
B- Diğer Borçlar	447.616,43	365.906,64
1- Personele Borçlar		
2- Diğer Çeşitli Borçlar	447.616,43	365.906,64
C- Alınan Avanslar		
1- Alınan Sipariş Avansları		
2- Alınan Diğer Avanslar		
D- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri		
E- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	401.417,03	549.085,03
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	188.738,03	306.057,99
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		600,40
3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	212.679,00	113.773,35
4- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları		128.653,29
5- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Tak. Vergi ve Diğ. Yük.		
6- Ödenecek Diğer Yükümlülükler		
F- Borç ve Gider Karşılıkları		
1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas. Yük. Karşılıkları		
2- Dönem Karının Peşin Ödenen Ver. ve Diğ. Yük. (-)		
3- Kıdem Tazminatı Karşılığı		
4- Maliyet Giderleri Karşılığı		
5- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		
G- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler		
2- Gider Tahakkukları		
H- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		
1- Hesaplanan KDV		
2- Merkez ve Şubeleri Cari Hesabı		
3- Sayım ve Tesellüm Fazlaları		
4- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	6.992.923,44	12.811.063,04
II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- Ticari Borçlar		
1- Satıcılar		
2- Alınan Depozito ve Teminatlar		
3- Diğer Ticari Borçlar		
B- Diğer Borçlar		
1- Diğer Çeşitli Borçlar		
2- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar		
C- Alınan Avanslar		
1- Alınan Sipariş Avansları		
2- Alınan Diğer Avanslar		
D- Borç ve Gider Karşılıkları		
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı		

E- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gider Tahakkukları	2012	2013
1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler		
2- Gider Tahakkukları		
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
III- ÖZKAYNAKLAR		
A- Ödenmiş Sermaye	10.000,00	10.000,00
1- Sermaye	10.000,00	10.000,00
2- Ödenmemiş Sermaye (-)		
B- Sermaye Yedekleri		
1- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları		
C- Kar Yedekleri		
1- Özel Fonlar		
D- Geçmiş Yıllar Karları	780.665,46	1.114.417,07
E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(-)711.710,49	(-)2.926.597,80
F- Dönem Net Karı (Zararı)	(-) 1.989.075,21	(-)4.054.373,16
1- Dönem Net Karı	373.021,54	92.718,10
2- Dönem Net Zararı (-)	(-)2.362.096,75	(-)4.147.091,26
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	5.082.803,20	6.954.509,15

DİPNOTLAR :

- 900 Alınan Teminatlar Hesabı :903.562,00 TL.
- 901 Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabı :903.562,00 TL.

b) KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR	13.182.295,83	21.839.077,97
1- Yurtiçi Satışlar	10.565.247,23	21.750.702,97
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	565.652,97	88.375,00
4- ilaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri Hesabı	2.051.395,63	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	653.919,87	322.316,50
1- Satıştan İadeler	653.919,87	322.316,50
2- Satış İskontoları		
3- Diğer İndirimler		
C- NET SATIŞLAR	12.528.375,96	21.516.761,47
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	(-)10.132.564,63	(-)17.861.933,30
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(-)10.132.564,63	(-)17.861.933,30
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	2.395.811,33	3.654.828,17
E- FAALİYET GİDERLERİ	(-)4.412.565,11	(-)7.904.705,68
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	(-)4.412.565,11	(-)7.904.705,68
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	(-)2.016.753,78	(-)4.249.877,51
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	5.301,67	1.625,00
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri		
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	5.301,67	1.625,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		
1- Komisyon Giderleri		
2- Karşılık Giderleri		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	107.323,51	249.443,29
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	107.323,51	249.443,29
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	(-) 18.983,80	(-)55.563,94
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(-)9.197,89	
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(-) 9.785,91	(-)55.563,94
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	(-)1.923.112,40	(-)4.054.373,16
K- DÖNE KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	(-)1.923.112,40	(-)4.054.373,16

DİPNOTLAR :

1. 600-Yurtiçi Satışlar Rakamı İle Mizan Arasındaki Fark 600 Borcundadır.
2.

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>